



GSteel

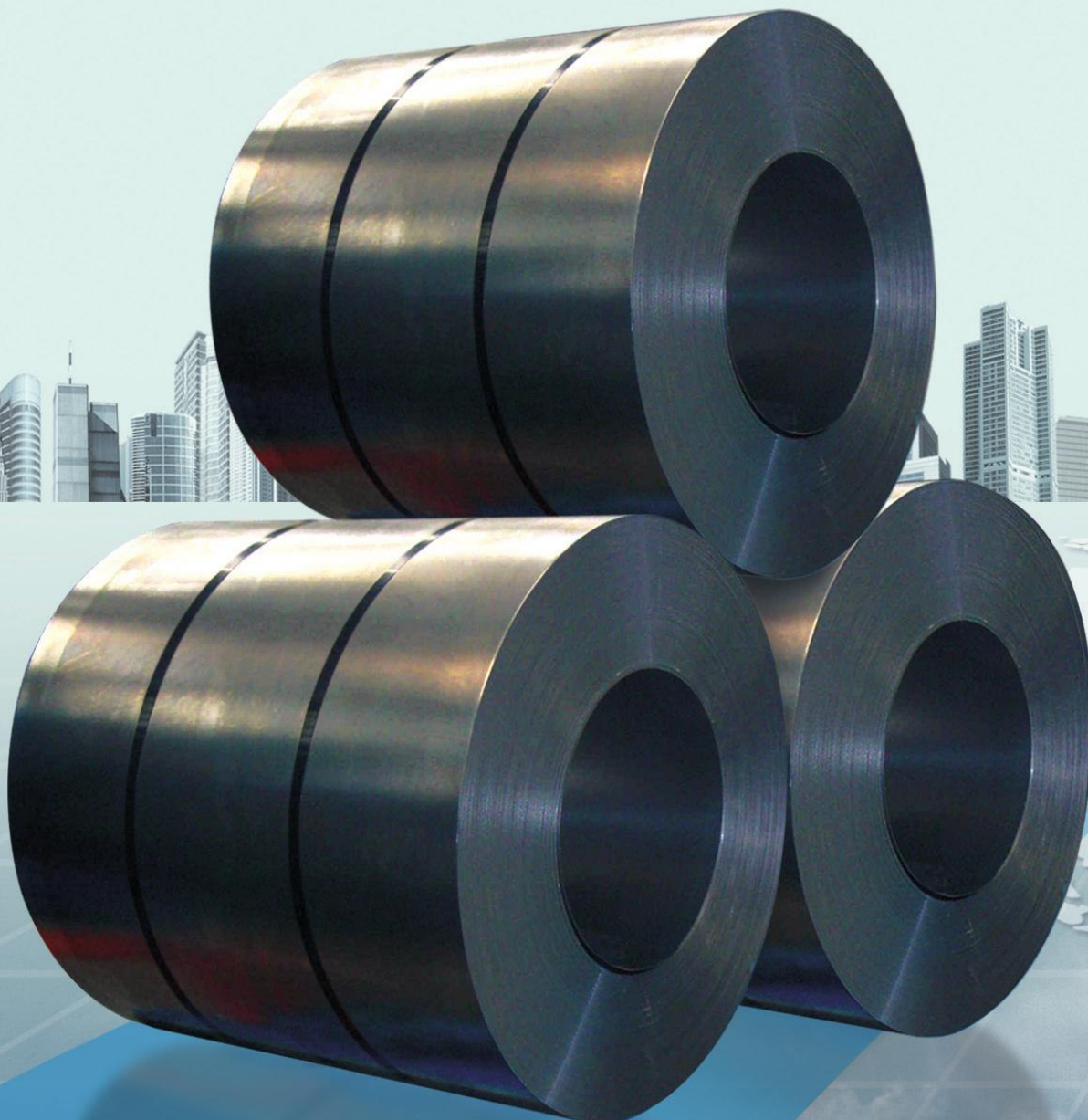
บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)
รายงานประจำปี 2552 (ปรับปรุงใหม่)

วิสัยทัศน์

เป็นผู้นำในอุตสาหกรรมเหล็กระดับโลก

พันธกิจ

- มุ่งสู่ตลาดสากลด้วยผลิตภัณฑ์เหล็กที่หลากหลาย
- มุ่งสู่การเจริญเติบโตด้วยการขยายกำลังการผลิตและผลิตสินค้าด้วยต้นทุนต่ำ
- ปรับปรุงและพัฒนาผลิตภัณฑ์เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้า
- พัฒนาศักยภาพบุคคลอย่างต่อเนื่อง
- อนุรักษ์สิ่งแวดล้อมและตอบแทนสู่สังคม
- เสริมสร้างคุณค่าให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย



| | |
|---------|--|
| 1 | สารจากประธานกรรมการ |
| 2 | รายงานของประธานเจ้าหน้าที่ดูแลด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม |
| 3 | ข้อมูลทางการเงินโดยสรุป |
| 4 | ข้อมูลทั่วไป |
| 5-6 | ลักษณะการประกอบธุรกิจ |
| 7-8 | สถานการณ์อุตสาหกรรมหลัก |
| 9-10 | รายงานผลการดำเนินงาน และเหตุการณ์สำคัญในรอบปี |
| 11-12 | ผังโครงสร้างองค์กร |
| 13-22 | รายละเอียดคณะกรรมการบริษัทและคณะผู้บริหาร |
| 23 | โครงสร้างการถือหุ้น |
| 24-35 | โครงสร้างการจัดการ |
| 36-40 | คำตอบแทนของคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหาร |
| 41 | การถือครองหลักทรัพย์สินของคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหาร |
| 42-66 | การกำกับดูแลกิจการที่ดี |
| 67-73 | ปัจจัยความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง |
| 74-79 | ระบบการควบคุมและการตรวจสอบภายใน |
| 80-87 | รายการระหว่างกัน |
| 88-90 | ความรับผิดชอบต่อสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อม |
| 91 | ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และการจัดการสิ่งแวดล้อม |
| 92-101 | คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน |
| 102 | รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ |
| 103 | รายงานความรับผิดชอบต่อของคณะกรรมการบริษัทต่อรายงานทางการเงิน |
| 104-106 | รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต |
| 107-116 | งบการเงินประจำปี 2552 (ปรับปรุงใหม่) |
| 115-236 | หมายเหตุประกอบงบการเงิน |

นับตั้งแต่เดือนกันยายน 2551 จนถึงตลอดปี 2552 สภาวะเศรษฐกิจโลกเกิดการชะลอตัวอย่างต่อเนื่อง ราคาเหล็กเกิดการผันผวนรุนแรงอย่างมากซึ่งไม่เคยเกิดขึ้นในอดีต การส่งออกเหล็กลดปริมาณลง ทำให้อุตสาหกรรมเหล็กอยู่ในภาวะทรงตัว ซึ่งสภาวะดังกล่าวถือเป็นความท้าทายอย่างมากของจี สตีล ที่ต้องต่อสู้กับทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยเฉพาะอย่างยิ่งปัจจัยภายนอกซึ่งเป็นวิกฤติการณ์เศรษฐกิจระดับโลก ปัญหาด้านการเงินของสหรัฐอเมริกา (subprime) การลดอัตราค่าจ้างงานของบริษัทขนาดใหญ่ปัญหาการเมืองภายในประเทศปัญหาราคาน้ำมันราคาวัตถุดิบ หรือแม้กระทั่งราคาเหล็กที่เกิดการผันผวนอย่างรุนแรง ฯลฯ

ผลกระทบจากปัญหาเหล่านี้เป็นสิ่งที่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมในประเทศไทยไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ และแน่นอนว่า จี สตีล ก็เป็นบริษัทหนึ่งที่ได้รับผลกระทบนี้ทำให้ในปี 2552 จี สตีล มีรายได้ปรับตัวลดลงเมื่อเทียบกับปีก่อน อย่างไรก็ตาม จี สตีล ได้มีแนวทางที่ชัดเจนในการแก้ไขปัญหา เพื่อให้เกิดสภาพคล่องและเพิ่มเงินทุนหมุนเวียนเพื่อดำเนินงานในระดับที่เหมาะสม ได้แก่ การหาผู้ร่วมทุนใหม่จากต่างประเทศ การหาวงเงินสินเชื่อหมุนเวียนจากสถาบันการเงินทั้งในและต่างประเทศ การหาเงินเพื่อรีไฟแนนซ์หนี้เดิมจากสถาบันการเงินในประเทศ การเจรจากับเจ้าหนี้การค้า การเร่งรัดเก็บหนี้จากลูกหนี้ การขายสินค้าเป็นเงินสด ฯลฯ วิธีการเหล่านี้ทำให้เกิดสัญญาณการปรับตัวในทางที่ดีขึ้น

ในด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดีนั้น จี สตีล ได้ตระหนักถึงความสำคัญของหลักการดังกล่าวเสมอมา โดยในปี 2552 ได้รับการจัดอันดับเป็นบริษัทที่มีการรายงานบรรษัทภิบาลดีเด่น (Corporate Governance Report) อยู่ในเกณฑ์ “ดีเลิศ” จากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) และสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย ซึ่งเป็นเกณฑ์ที่สูงกว่าปีก่อน และได้รับการประเมินคุณภาพการจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 อยู่ในเกณฑ์ “ดีเยี่ยม” จากสำนักงาน ก.ล.ต. ร่วมกับสมาคมส่งเสริม ผู้ลงทุนไทยติดต่อกันมาเป็นปีที่ 3 ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงความมุ่งมั่นของคณะกรรมการบริษัท ฝ่ายบริหาร และพนักงานทุกคนที่ให้ความสำคัญกับการดำเนินธุรกิจอย่างโปร่งใสเป็นธรรมต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่ายเสมอมา

ปี 2553 นี้จะเป็นปีที่ท้าทายอีกปีหนึ่งโดยจี สตีล ที่ได้มีการปรับโครงสร้างการบริหารและการดำเนินงานให้เข้าสู่ระดับสากล และทุกฝ่ายจะต้องร่วมแรงร่วมใจฝ่าฟันวิกฤติการณ์ที่เกิดขึ้น เพื่อสร้างโอกาสในการเติบโตทางธุรกิจของ จี สตีล ต่อไปข้างหน้าได้อย่างยั่งยืน

ในนามของคณะกรรมการบริษัท ผมรู้สึกซาบซึ้งในผู้ถือหุ้น ลูกค้า คู่ค้า และพันธมิตรทางธุรกิจ ที่ได้ให้ความไว้วางใจ และสนับสนุนการดำเนินงานของจี สตีล ด้วยดีเสมอมา



(นายวิจิตร สุพินิจ)

ประธานกรรมการ

รายงานของประธานเจ้าหน้าที่ดูแลด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม

จี สตีล เป็นกลุ่มผู้ผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนแบบครบวงจร หลอม หล่อ รีดเหล็กในโรงงานเดียวกันแห่งเดียวในประเทศไทย จี สตีล ดำเนินธุรกิจไปพร้อมๆ กับการดูแลสังคมและสิ่งแวดล้อม ผู้บริหารและพนักงานของ จี สตีล ทุกคนล้วนตระหนักถึงความรับผิดชอบในการกำกับดูแลกิจการที่ดี ดูแลพนักงานให้มีความเป็นอยู่ มีสวัสดิการที่ดีและทำงานในสภาพปลอดภัย ตลอดจนพัฒนาให้มีความรู้ความสามารถเพิ่มขึ้น ดูแลการผลิตที่ไม่ก่อให้เกิดผลกระทบต่อชุมชนรอบโรงงาน รณรงค์ให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ผลิตสินค้าที่ดีแก่ผู้บริโภค เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม และบำเพ็ญประโยชน์ต่อชุมชนรวมถึงสังคมโดยรวม (Corporate Social Responsibility : CSR) อันเป็นนโยบายหลักในการดำเนินธุรกิจของจี สตีลเสมอมา

โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ในโครงการส่งเสริมการแสดงความรับผิดชอบต่อผู้ประกอบการอุตสาหกรรมต่อสังคม (Standard for Corporate Social Responsibility : CSR-DIW) ที่ภาครัฐโดยกรมโรงงานอุตสาหกรรม(Department of Industrial Works) กระทรวงอุตสาหกรรมจัดขึ้นเป็นครั้งแรกเมื่อปี 2551 มีเนื้อหาครอบคลุม7ประเด็นหลักคือการกำกับดูแลองค์กร สิทธิมนุษยชน การปฏิบัติด้านแรงงานที่เป็นธรรม สิ่งแวดล้อม การดำเนินงานอย่างเป็นธรรม ประเด็นด้านผู้บริโภค และการพัฒนาสังคม เป็นที่ภาคภูมิใจและสุขใจอย่างยิ่งแก่จี สตีล ที่สามารถผ่านการประเมินได้รับโล่ประกาศเกียรติคุณในฐานะเป็นบริษัทที่มีการปฏิบัติตามมาตรฐานความรับผิดชอบต่อผู้ประกอบการอุตสาหกรรมต่อสังคม (CSR-DIW)

ในปี 2552 พนักงานของ จี สตีล ได้มีส่วนร่วมในการสนับสนุนกิจกรรมต่างๆ ทั้งในส่วนของภาครัฐและภาคเอกชนอย่างสม่ำเสมอตลอดทั้งปี โดยมีส่วนร่วมในหลายด้าน เพื่อพัฒนาเศรษฐกิจ สังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อมให้มีคุณภาพที่ดียิ่งขึ้น อาทิ

- ด้านการพัฒนาสังคม จัดให้มีโครงการประกันสุขภาพครอบครัวพนักงาน, โครงการตรวจสุขภาพพนักงานประจำปี กิจกรรมกีฬาประจำปี ฯลฯ
- ด้านการส่งเสริมวัฒนธรรมและอนุรักษ์มรดกทางวัฒนธรรม จัดให้มีกิจกรรมทำบุญประเพณีวันสงกรานต์ กิจกรรมทำบุญทอดกฐินและทอดผ้าป่าต่อเนื่องทุกๆ ปีโดยหมุนเวียนไปยังวัดต่างๆ ที่อยู่ภายในชุมชน ฯลฯ
- ด้านการพัฒนาเศรษฐกิจจัดให้มีกิจกรรมตลาดนัดผลไม้จีสตีลเพื่อช่วยระบายผลผลิตที่เก็บเกี่ยวและเพิ่มรายได้ของคนในชุมชน ฯลฯ
- ด้านชุมชน จัดให้มีกิจกรรมเปิดบ้านเรียนรู้สู่อุตสาหกรรมเหล็ก ฯลฯ
- ด้านการมีส่วนร่วมในสิ่งแวดล้อมจัดโครงการปลูกต้นไม้ในโรงงานโครงการปลูกป่าชายเลน ฯลฯ
- ด้านสังคมและประโยชน์สาธารณะ จัดให้มีโครงการบริจาคโลหิต โครงการวัดสวยด้วยมือเรา โครงการปันน้ำใจสู่สังคม ฯลฯ

ด้วยกิจกรรมด้านต่างๆ ที่เกิดขึ้น สะท้อนให้เห็นถึงการให้ความสำคัญต่อการร่วมกันปฏิบัติภารกิจในกิจกรรมต่างๆด้านCSRด้วยจิตอาสาและความเสียสละของผู้บริหารและพนักงานจีสตีลทุกคนรวมทั้งสะท้อนให้เห็นถึงความมุ่งมั่นและปณิธานอันแน่วแน่ที่จะสืบสานเจตนารมณ์ของคณะกรรมการบริษัทที่ต้องการให้ จี สตีล ก้าวสู่ความเป็นองค์กรที่ยั่งยืนคู่กับสังคมและดำเนินธุรกิจด้วยความรับผิดชอบต่อสังคมชุมชนและสิ่งแวดล้อมสืบไป



(คุณหญิงปัทมา ลีสวัสดิตระกูล)
ประธานเจ้าหน้าที่ดูแลด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม

ข้อมูลสรุปทางการเงิน

| ข้อมูลจากงบการเงินรวมบริษัทและ บริษัทย่อย | | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุง ใหม่) | 2550 (ปรับปรุงใหม่) |
|--|-----------|------------------------|----------------------------|------------------------|
| สินทรัพย์รวม | (ล้านบาท) | 56,332 | 64,956 | 44,477 |
| หนี้สินรวม | (ล้านบาท) | 29,349 | 24,427 | 14,685 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | (ล้านบาท) | 26,983 | 40,529 | 29,779 |
| รายได้จากการขาย | (ล้านบาท) | 21,952 | 36,487 | 22,042 |
| รายได้รวม | (ล้านบาท) | 27,063 | 41,313 | 23,726 |
| กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้นจากการขาย | (ล้านบาท) | (11,606) | (5,127) | 1,684 |
| กำไร (ขาดทุน) สุทธิ | (ล้านบาท) | (13,540) | (6,347) | 1,732 |
| กำไรสะสม | (ล้านบาท) | 1,354 | 11,668 | 15,911 |
| อัตราส่วนทางการเงิน | | | | |
| อัตราส่วนสภาพคล่องทางการเงิน | (เท่า) | 0.13 | 0.81 | 2.06 |
| สัดส่วนหนี้สินต่อทุน | (เท่า) | 1.09 | 0.60 | 0.49 |
| อัตรากำไร (ขาดทุน) ขั้นต้นจากการขาย | (ร้อยละ) | (41.13) | (1.04) | 7.64 |
| อัตรากำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อรายได้รวม | (ร้อยละ) | (38.11) | (7.75) | 7.30 |
| อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเฉลี่ย | (ร้อยละ) | (44.42) | (4.10) | 6.15 |
| อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์เฉลี่ย | (ร้อยละ) | (17.01) | (5.85) | 4.02 |
| กำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อหุ้น | (บาท) | (0.75) | (0.24) | 0.16 |
| มูลค่าตามบัญชีต่อหุ้น | (บาท) | 1.31 | 2.06 | 2.68 |

ชื่อ ก่อตั้งสำนักงาน ประเภทธุรกิจ

| | |
|------------------------|--|
| ชื่อบริษัท | บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) G Steel Public Company Limited |
| ชื่อย่อ | GSTEEL |
| เลขทะเบียนบริษัท | 0107538000746 |
| ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ | 88 ชั้น 18 ปาโซ่ ทาวเวอร์ ถนนสีลม แขวงสุริยวงศ์ เขตบางรัก กรุงเทพฯ 10500 โทรศัพท์ 0-2634-2222 โทรสาร 0-2634-4114 |
| ที่ตั้งโรงงาน | 55 หมู่ 5 สวนอุตสาหกรรมเอส เอส พี ตำบลหนองละลอก อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง 21120 โทรศัพท์ 0-3886-9323 โทรสาร 0-3886-9333 |
| เว็บไซต์ | http://www.gsteel.com |
| วันที่ก่อตั้งบริษัท | 31 ตุลาคม 2538 |
| วันที่เริ่มการผลิต | 1 พฤศจิกายน 2542 |
| ประเภทธุรกิจ | ผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน และเหล็กแผ่นหนา (Slab) เหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน - ขนาดความกว้าง 900 – 1,550 มม. - ขนาดความหนา 1.0 – 13.0 มม. เหล็กแผ่นหนา (Slab) - ขนาดความกว้าง 900 – 1,550 มม. - ขนาดความหนา 80 – 100 มม. |
| เทคโนโลยีการผลิต | การหลอมเหล็ก ใช้ชุดเตาหลอมไฟฟ้าจากเยอรมนี การหล่อเหล็ก ใช้ชุดเครื่องหล่อเหล็กแท่งแบบขนาดกลางจากญี่ปุ่น การรีดเหล็ก ใช้ชุดเครื่องรีดแผ่นเหล็กจากญี่ปุ่น |
| การผลิต | 1,800,000 ตันต่อปี |
| จำนวนพนักงาน | 676 คน |
| ทุนจดทะเบียน | จำนวน 13,860,000,000 บาท |
| แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญ | จำนวน 13,860,000,000 หุ้น |
| มูลค่าที่ตราไว้ (พาร์) | หุ้นละ 1 บาท |
| ทุนชำระแล้ว | จำนวน 13,760,435,198 บาท |
| แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญ | จำนวน 13,760,435,198 หุ้น |

ชื่อและสถานที่ตั้งของบุคคลอ้างอิงอื่นๆ

| | |
|--------------------------------|--|
| นายทะเบียนหลักทรัพย์ | |
| หุ้นสามัญ | บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เลขที่ 62 ชั้น 4, 7 อาคารตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ถนนรัชดาภิเษก แขวงคลองเตย เขตคลองเตย กรุงเทพฯ 10110 โทรศัพท์ 0-2229-2800 โทรสาร 0-2359-1259 |
| หุ้นกู้ และผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ | The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited Level 30, HSBC Main Building, 1 Queen's Road Central, Hong Kong |
| ผู้สอบบัญชี | นายนิรันดร์ ลีลาเมธวัฒน์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 2316 นายไวโรจน์ จินดาณีนพิทักษ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 3565 นายเจริญ ผู้สัมฤทธิ์เลิศ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4068 นางวิไล บุรณกิตติโสภณ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 3920 บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด เลขที่ 195 อาคารเอ็มไพร์ทาวเวอร์ ชั้น 48 ถนนสาทรใต้ กรุงเทพฯ 10120 โทรศัพท์ 0-2267-2000 โทรสาร 0-2267-2222 |

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) ดำเนินธุรกิจเป็นผู้ผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน และเหล็กแผ่นหนา (Slab) โดยผลิตภัณฑ์ของบริษัทจะถูกนำไปใช้ในวัตถุดิบของอุตสาหกรรมต่อเนื่องต่างๆ เช่น อุตสาหกรรมผลิตเหล็กแผ่นรีดเย็น เหล็กชุบสังกะสี ท่อเหล็ก เหล็กรูปพรรณที่ใช้ในการก่อสร้าง ภาชนะบรรจุน้ำมันหรือก๊าซหุงต้ม อุตสาหกรรมประกอบรถยนต์และชิ้นส่วน รวมถึงอุตสาหกรรมผลิตเครื่องใช้ไฟฟ้า และเฟอร์นิเจอร์เหล็ก เป็นต้น

โรงงานผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วนของบริษัทใช้เทคโนโลยีการผลิตอันทันสมัยใหม่ โดยรวมกระบวนการหลอม การหล่อ และการรีดไว้ในโรงงานเดียวกันอย่างสมบูรณ์และมีประสิทธิภาพสูงสุด หรือที่เรียกว่า Compact Mini Mill ซึ่งประกอบด้วย เทคโนโลยีการหลอมเหล็กด้วยเตาหลอมไฟฟ้า (Electric Arc Furnace) เทคโนโลยีการหล่อเหล็กแท่งแบน (Medium Slab Casting Machine) และเทคโนโลยีการรีดเหล็กแผ่นอย่างต่อเนื่อง (Hot Strip Mill)

กระบวนการผลิตของบริษัทเริ่มจากนำเศษเหล็ก (Scrap) และเหล็กถลุง (Pig Iron) มาหลอมรวมกันในเตาหลอมไฟฟ้าจนได้เป็นน้ำเหล็กที่อุณหภูมิประมาณ 1,600 องศาเซลเซียส แล้วนำไปปรับปรุงคุณภาพน้ำเหล็กด้วยการเติมสารปรุงแต่งต่างๆ เพื่อให้ได้คุณภาพตามที่ลูกค้าต้องการ จากนั้นจึงนำน้ำเหล็กที่ได้เข้าสู่กระบวนการหล่อเป็นเหล็กแท่งแบนขนาดกลาง 80-100 มิลลิเมตร และนำเหล็กแท่งแบนที่ได้มาผ่านกระบวนการรีดร้อนเพื่อรีดลดขนาดให้ได้เป็นเหล็กแผ่นรีดร้อนขนาดความหนาตามคำสั่งของลูกค้า ซึ่งโรงงานของบริษัทเป็นโรงงานแห่งแรกในประเทศไทย และมีเพียงไม่กี่โรงงานในโลกที่สามารถผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนที่ระดับความหนาดำสุด 1.0 มิลลิเมตร ทั้งนี้กระบวนการผลิตข้างต้นจะเป็นกระบวนการผลิตแบบต่อเนื่อง โดยใช้เวลาการผลิตทั้งกระบวนการเพียง 3.5 ชั่วโมง

โรงงานผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วนของบริษัทได้รับการออกแบบให้สามารถรองรับการผลิตได้สูงสุดถึง 3.4 ล้านตัน ซึ่งปัจจุบันมีกำลังการผลิตอยู่ที่ 1.8 ล้านตันต่อปี และมีประสิทธิภาพการผลิตที่กำหนดตามส่วนผสมของผลิตภัณฑ์ตามความต้องการของตลาดเท่ากับ 1.5 ล้านตันต่อปี ผลิตภัณฑ์เหล็กแผ่นรีดร้อนที่ผลิตได้มีคุณภาพได้ตามเกณฑ์มาตรฐานสากลทั้งของสหรัฐอเมริกา (ASTM) ญี่ปุ่น (JIS) ยุโรป (DIN, BS) และมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรมของไทย (มอก.) รวมทั้งบริษัทยังได้รับการรับรองคุณภาพจาก TUV NORD และ NAC ในเรื่องมาตรฐานระบบการจัดการครบทุกด้าน ทั้งด้านคุณภาพ ด้านสิ่งแวดล้อม และด้านอาชีวอนามัยและความปลอดภัย ซึ่งได้แก่ระบบ ISO 9001, ISO 14001, OHSAS/TIS 18001 และ CE Marking รวมถึงการได้รับประกาศเกียรติคุณจากกรมโรงงานอุตสาหกรรมในฐานะเป็นบริษัทที่มีการปฏิบัติตาม “เกณฑ์มาตรฐานความรับผิดชอบต่อผู้ประกอบการอุตสาหกรรมต่อสังคม” (Standard for Corporate Social Responsibility – Department of Industrial Works : CSR-DIW)

โครงสร้างรายได้

บริษัทมีรายได้จากการขายสินค้าในประเทศเป็นหลัก เนื่องจากตลาดในประเทศมีความต้องการสูงทั้งจากในภาคอุตสาหกรรมก่อสร้างและภาคอุตสาหกรรมการผลิต อย่างไรก็ตาม บริษัทยังมีการส่งสินค้าไปขายยังต่างประเทศด้วย เพื่อเป็นการรักษาสถานะตลาดนอกประเทศไว้รองรับกับการขยายธุรกิจในอนาคตของบริษัท โดยโครงสร้างรายได้ของบริษัทในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| รายได้ | ช่องทางการจำหน่าย | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | | 2550 (ปรับปรุงใหม่) | |
|---|-------------------|------------------------|------------|------------------------|------------|------------------------|------------|
| | | รายได้ | ร้อยละ | รายได้ | ร้อยละ | รายได้ | ร้อยละ |
| รายได้จากการขายเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน | ในประเทศ | 20,271,155 | 74.9 | 27,893,714 | 67.5 | 17,326,987 | 73.0 |
| | ต่างประเทศ | 1,680,521 | 6.2 | 8,671,680 | 20.9 | 4,715,463 | 19.9 |
| หัก : ส่วนลดการค้า | | - | - | (78,494) | (0.2) | - | - |
| | รวม | 21,951,676 | 81.1 | 36,486,900 | 88.3 | 22,042,450 | 92.9 |
| รายได้อื่น | | 5,110,917 | 18.9 | 4,826,252 | 11.6 | 1,683,554 | 7.1 |
| รายได้รวม | | 27,062,593 | 100 | 41,313,152 | 100 | 23,726,004 | 100 |

หมายเหตุ : รายได้อื่นของบริษัทประกอบด้วยรายได้จากการขายวัสดุต่างๆ ที่เกิดจากกระบวนการผลิต ดอกเบี้ยรับ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน และค่าที่ปรึกษาจากบริษัทร่วม เป็นต้น

โครงการในอนาคต

ในปี 2552 มีความคืบหน้าในการดำเนินการโครงการส่วนขยายดังนี้

1. สายการผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วนปรับสภาพผิว (Skinpass Mill) และเครื่องตัดเหล็กแผ่นรีดร้อนเป็นแผ่นแถบ และเป็นแผ่นหนา-แผ่นบาง (Slitting and Shearing) ได้ดำเนินการติดตั้งเครื่องจักร และพร้อมดำเนินการ เพื่อประโยชน์การใช้เครื่องจักรในโครงการส่วนขยายในส่วนของ Skinpass Mill, Slitting and Shearing บริษัทได้ขออนุมัติการใช้เครื่องจักรจาก BOI เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

2. สายการเพิ่มกระบวนการกัดล้างผิวและเคลือบน้ำมัน (Pickling and Oiling Line) และโครงการผลิตเหล็กแผ่นรีดเย็น (Cold Rolling of Flat Products) ได้ดำเนินการติดตั้งเครื่องจักรใกล้เสร็จสมบูรณ์แล้ว คาดว่าจะแล้วเสร็จในปี 2553

สถานการณ์อุตสาหกรรมเหล็กแผ่นรีดร้อนในปี 2552

ปี 2552 เป็นปีแห่งการปรับตัวของอุตสาหกรรมเหล็กทั่วโลกที่ได้รับผลกระทบจากภาวะเศรษฐกิจโลกถดถอย ต่อเนื่องจากปี 2551 ซึ่งประเทศไทยก็ได้รับผลกระทบรุนแรงอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมเหล็กส่วนใหญ่ทั่วโลกต่างได้รับผลกระทบในทางการเงินเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ได้แก่ ภาวะกระแสเงินสดในการดำเนินงานที่ลดระดับต่ำลงมาก การแสดงผลประกอบการทางบัญชีที่มีการบันทึกการลดมูลค่าสินค้าและวัตถุดิบในสต็อก มีการบันทึกหนี้สูญเป็นค่าใช้จ่าย เป็นต้น อย่างไรก็ตาม ภาครัฐได้พิจารณาช่วยเหลือผู้ประกอบการอุตสาหกรรมเหล็กแผ่นรีดร้อนยังคงมีความแข็งแกร่งอยู่ จึงสามารถประคองตัวฝ่าอุปสรรคครั้งนี้ให้ผ่านมาได้

ราคาเหล็กแผ่นรีดร้อนในตลาดโลกรวมถึงในประเทศไทย โดยเฉลี่ยตลอดทั้งปี 2552 อยู่ในระดับที่ต่ำกว่าปีก่อนเป็นอันมาก ซึ่งในกลางปี 2551 ราคาเหล็ก HRC เคยขึ้นไปถึง 1,250 เหรียญสหรัฐ เนื่องจากอุปสงค์ที่หดตัวตามภาวะเศรษฐกิจโลกที่ถดถอยต่อเนื่องมาจากไตรมาสที่ 3 ปี 2551 เรื่อยมาจนถึงกลางปี 2552 แล้วจึงฟื้นตัวอย่างช้าๆ โดยราคาอ้างอิงเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน (HRC) ในตลาดนำเข้าภูมิภาคเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ทั้งปี 2552 อยู่ที่ราว 490 เหรียญสหรัฐอเมริกา และลดต่ำสุดที่ 410 เหรียญสหรัฐอเมริกาในเดือนมีนาคม และสูงสุดที่ 580 เหรียญสหรัฐอเมริกาในเดือนสิงหาคม จากนั้นราคาปรับตัวลดลงในเดือนกันยายนเนื่องจากการระบายสต็อกจากประเทศจีนออกสู่ตลาดโลกในปริมาณมาก ซึ่งส่งผลกระทบต่อตลาดเหล็กในประเทศไทยในระยะสั้น จากนั้นราคาเหล็กแผ่นรีดร้อนและเหล็กแผ่นชนิดอื่นๆ ในอุตสาหกรรมต่อเนื่องได้ปรับตัวสูงขึ้นเล็กน้อยในไตรมาสสุดท้ายของปี 2552 สอดคล้องกับสถานการณ์การฟื้นตัวในภาคอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทยและในอาเซียน อีกทั้งระดับสต็อกเหล็กแผ่นรีดร้อนในประเทศอยู่ในระดับที่ต่ำที่สุดในรอบหลายปีมานี้เป็นภูมิคุ้มกันของอุตสาหกรรมที่ช่วยพยุงระดับราคาให้ไม่ตกต่ำอย่างฉับพลันเมื่อได้รับผลกระทบจากการระบายสต็อกลูกค้ามาจากต่างประเทศดังกล่าว

ถึงแม้ราคาเหล็กในปี 2552 จะอยู่ในระดับต่ำกว่าปีก่อนมาก แต่ต้นทุนวัตถุดิบหลักที่ใช้ในการผลิต ได้แก่ สินแร่เหล็ก ถ่านหิน เศษเหล็ก (scrap) และเหล็กถลุง (pig iron) ล้วนปรับลดลงในทิศทางเดียวกันกับราคาเหล็กสำเร็จรูป จึงส่งผลช่วยคลี่คลายต้นทุนการผลิตแก่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมเหล็กได้บ้างพอสมควร

อุปสงค์เหล็กแผ่นรีดร้อนในประเทศไทยโดยรวมในช่วงเดือนมกราคมถึงตุลาคม ปี 2552 เท่ากับ 3.38 ล้านตัน เป็นอัตราการหดตัวจากปีก่อนร้อยละ 28 ดังนั้นบริษัทคาดการณ์ว่าสำหรับทั้งปีน่าจะเท่ากับอัตราการหดตัวร้อยละ 25 เนื่องจากการเริ่มฟื้นตัวของเศรษฐกิจในประเทศที่ชัดเจนในไตรมาสที่ 4 โดยในภาคอุตสาหกรรมการผลิตมีการใช้กำลังการผลิตที่กระเตื้องมากขึ้น กอปรกับภาครัฐมีการอัดฉีดเงินเข้าสู่ระบบเศรษฐกิจ และเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณระยะสั้น ช่วยผลักดันให้ภาคประชาชนมีความเชื่อมั่นในการบริโภคและมีอำนาจในการใช้จ่ายมากขึ้น

แนวโน้มอุตสาหกรรมเหล็กแผ่นรีดร้อนในปี 2553

จากแนวโน้มราคาเหล็กมีทิศทางปรับตัวดีขึ้นอย่างช้าๆ นับตั้งแต่ไตรมาส 3 ปี 2552 นั้น นับเป็นการส่งสัญญาณการเข้าสู่ภาวะตลาดปกติต่อไปในปี 2553 หากไม่เกิดสถานการณ์เปลี่ยนแปลงอุปสงค์หรืออุปทานที่ผันผวนอย่างนัยสำคัญมากนัก โดยราคาและอุปสงค์เหล็กแผ่นรีดร้อนจะมีแนวโน้มไปในแนวทางที่ปรับตัวดีขึ้นอย่างค่อยเป็นค่อยไปด้วยผลของปัจจัยบวกจากภาคอุตสาหกรรมการผลิตที่ฟื้นตัวดีขึ้น ระดับสต็อกสินค้าในตลาดที่ยังคงต่ำอยู่ภาครัฐจะมีการเร่งรัดการลงทุนและเบิกจ่ายงบประมาณในการพัฒนาสาธารณูปโภคขั้นพื้นฐานและการคมนาคม เสถียรภาพของรัฐบาลมีทิศทางที่ดีขึ้น กอปรกับภาคประชาชนและนักลงทุนเอกชนมีความเชื่อมั่นในทิศทางเศรษฐกิจสูงขึ้น

อุตสาหกรรมเหล็กโดยรวม ไม่เฉพาะสินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อน ในปี 2553 จะมีทิศทางเป็นบวกอย่างค่อยเป็นค่อยไป โดยระดับต้นทุนวัตถุดิบจะไม่ขยับสูงขึ้นอย่างรวดเร็วในระยะสั้น เนื่องจากสต็อกวัตถุดิบโดยทั่วไปอยู่ในระดับสูงมากแล้ว ในขณะที่มีความเป็นไปได้ที่จะเผชิญกับความท้าทายต่อสถานะอุปทานสินค้าเหล็กส่วนเกินจากกลุ่มประเทศที่มีกำลังการผลิตสูง เช่น จีน สหภาพยุโรป ญี่ปุ่น กลุ่มประเทศอดีตสหภาพโซเวียต (CIS) ซึ่งเคยตัดลดการผลิตในปีก่อนๆ นั้น อาจปรับเพิ่มการผลิตพร้อมๆ กัน อันจะเป็นเหตุกดดันราคาเหล็กในภูมิภาคใกล้เคียงกลุ่มประเทศดังกล่าว ทำให้ไม่สามารถขยับราคาขึ้นได้มากเท่าที่ควร อย่างไรก็ตาม ความต้องการใช้เหล็กในประเทศจีน อินเดีย และกลุ่มประเทศตะวันออกกลาง มีแนวโน้มจะฟื้นตัวอย่างรวดเร็วอย่างต่อเนื่องต่อไปในปี 2553 เพราะภาคอุตสาหกรรมการผลิตและภาคการก่อสร้างล้วนได้รับผลบวกอย่างชัดเจนจากมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจภายในประเทศ อันจะเป็นแรงผลักดันให้อุปสงค์มีการฟื้นตัวจนถึงขยายตัวซึ่งอาจจะช่วยส่งผลดีต่อตลาดเหล็กโลก

บริษัทเชื่อว่าด้วยประสบการณ์ที่ผ่านมาหลายปีจนกระทั่งปัจจุบันนี้ ผู้ประกอบการอุตสาหกรรมเหล็กและลูกค้าต่างตระหนักดีแล้วว่าการทำธุรกิจด้วยการมุ่งทำกำไรระยะสั้นโดยไม่คำนึงถึงส่วนรวมนั้นย่อมไม่ส่งผลดีต่อภาวะตลาดโดยรวมในระยะยาว จึงได้มีการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมทางการค้าให้ไปในลักษณะที่จำกัดความเสี่ยง หลีกเลี่ยงการกระทำที่อาจทำให้ราคาผันผวน ไม่กักตุนสินค้า ไม่ทำการระบายสต็อกสินค้าจำนวนมากด้วยการขายตัดราคาในช่วงราคาเริ่มตกต่ำ หากแต่มุ่งค้าขายกันในระยะยาว รักษาจริยบรรณทางการค้าต่อกันและกัน และคำนึงถึงประโยชน์ต่อผู้บริโภคปลายทาง ในที่สุดก็จะสามารถช่วยกันนำพาอุตสาหกรรมให้เติบโตก้าวหน้าต่อไปได้อย่างแข็งแกร่งและยั่งยืน

รายงานผลการดำเนินงานและเหตุการณ์สำคัญในรอบปี

ผลการดำเนินงานของบริษัทท่ามกลางความผันผวนของสถานการณ์หลัก

ปี 2552 เป็นปีที่ทั้งภาคธุรกิจและภาครัฐยังคงได้รับผลกระทบสืบเนื่องจากภาวะวิกฤตเศรษฐกิจอุตสาหกรรมในปีที่ผ่านมาที่ผันผวนรุนแรงอย่างไม่เคยปรากฏขึ้นมาก่อนในอดีต นอกจากนี้สถานการณ์วิกฤตการณ์ทางการเงินในอุตสาหกรรมเหล็กยังส่งผลกระทบต่อราคาเหล็กที่มีการปรับตัวลดลงอย่างมาก ทำให้ความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทได้รับผลกระทบอย่างมากจากวิกฤตเศรษฐกิจดังกล่าว อย่างไรก็ตาม บริษัทมีแนวทางที่ชัดเจนในการแก้ไขปัญหาสภาพคล่องและเพิ่มเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการดำเนินงานในระดับที่เหมาะสม ได้แก่ การหาผู้ร่วมลงทุนใหม่จากต่างประเทศ การหาเงินสินเชื่อหมุนเวียนจากสถาบันการเงินทั้งในและต่างประเทศ การหาเงินกู้เพื่อรีไฟแนนซ์หนี้เดิมจากสถาบันการเงินในประเทศ การเจรจากับเจ้าหนี้การค้า การเร่งรัดเก็บหนี้จากลูกหนี้ การขายสินค้าเป็นเงินสด เป็นต้น ซึ่งบริษัทเชื่อมั่นว่าอุตสาหกรรมเหล็กได้ผ่านพ้นจุดต่ำสุดไปแล้วและกำลังปรับตัวเข้าสู่ภาวะการณปกติ ซึ่งคาดว่าจะทำให้ราคาเหล็กในตลาดโลกปี 2553 จะไม่มีการผันผวนเหมือนปีที่ผ่านมา ประกอบกับอุปสงค์ของการบริโภคเหล็กทั้งในประเทศและต่างประเทศมีมากขึ้นตามลำดับ ส่งผลให้บริษัทได้รับอานิสงค์โดยตรงสามารถเพิ่มกำลังการผลิตและการขายสินค้าได้มากขึ้นในอนาคตรอนไกล

ณ สิ้นปี 2552 บริษัทและบริษัทย่อย มีสินทรัพย์รวมเป็นจำนวน 56,332 ล้านบาท มีหนี้สินรวมจำนวน 29,349 ล้านบาท มีกำไรสะสมจำนวน 1,354 ล้านบาท และมีส่วนของผู้อถือหุ้นรวมจำนวน 26,983 ล้านบาท สำหรับยอดการขายตลอดทั้งปีมีรายได้รวมทั้งสิ้น 27,0693 ล้านบาท รายได้ลดลงจากปีที่แล้ว สาเหตุเกิดจากการลดลงของยอดขายเนื่องมาจากราคาขายเฉลี่ยที่ลดลง, ราคาวัตถุดิบที่ลดลง และปริมาณการขายที่ลดลง จึงส่งผลให้รายได้จากการขายลดลง โดยเป็นผลมาจากวิกฤตการณ์ทางการเงินและเศรษฐกิจโลก อย่างไรก็ตาม ปัจจุบันราคาเหล็กไม่ผันผวนเหมือนกับปีที่แล้ว และอุตสาหกรรมเหล็กได้ผ่านช่วงราคาเหล็กต่ำสุดไปแล้ว และขาดทุนสุทธิจำนวน 13,540 ล้านบาท หรือคิดเป็นขาดทุนต่อหุ้น 0.72 บาท เป็นผลมาจากจากรายการหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ, รายการประมาณผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อของวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ และรายการขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ตามนโยบายบัญชีแบบอนุรักษนิยม

โครงการปรับปรุงระบบงานหลักของบริษัท หรือ ERP (Enterprise Resource Planing)

เมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2552 คุณหญิงปัทมา ลีสวัสดิ์ตระกูล ประธานเจ้าหน้าที่ดูแลด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม ได้เป็นผู้ริเริ่มและดำเนินการเปิด “โครงการปรับปรุงระบบงานหลักขององค์กร” ครั้งใหญ่ หรือ ERP (Enterprise Resource Planning) ของบริษัทและบริษัทย่อยขึ้นอย่างเป็นทางการ ซึ่งจะเป็นการเชื่อมโยงข้อมูลของระบบงานย่อยแบบออนไลน์กันทั่วทั้ง (Online Real Time) โดยจะสอดคล้องกับระบบการขาย จัดส่งและกระจายสินค้า ระบบบริหารและวางแผนวัสดุ ระบบบัญชีและการเงิน ระบบบัญชีบริหาร ระบบวางแผนการผลิต ระบบบริหารคุณภาพ และระบบซ่อมบำรุง ประโยชน์ที่ได้รับคือบริษัทจะมีฐานข้อมูลที่เชื่อมโยงถึงกันได้หมด ทำให้เกิดความคล่องตัวและมีประสิทธิภาพมากขึ้น ด้านข้อมูลจะมีความถูกต้องแม่นยำยิ่งขึ้น ช่วยลดขั้นตอนในการตรวจสอบข้อมูล

และเพิ่มประสิทธิภาพในการควบคุมและบริหารงาน ซึ่งโครงการดังกล่าวจะเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะทำให้บริษัทเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันทางธุรกิจได้ในอนาคต

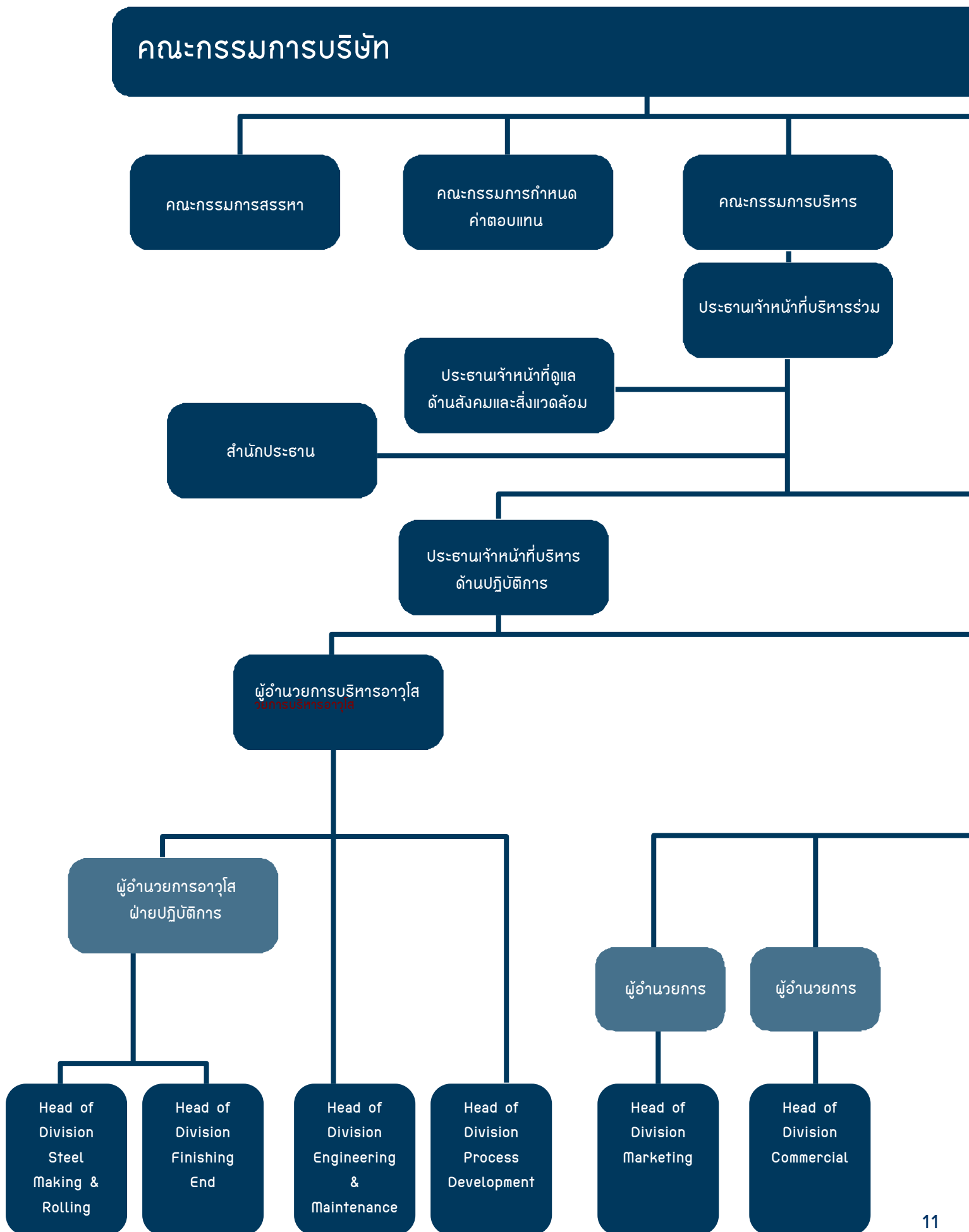
การรับรองมาตรฐานการจัดการในด้านคุณภาพ ISO 9001 : 2008

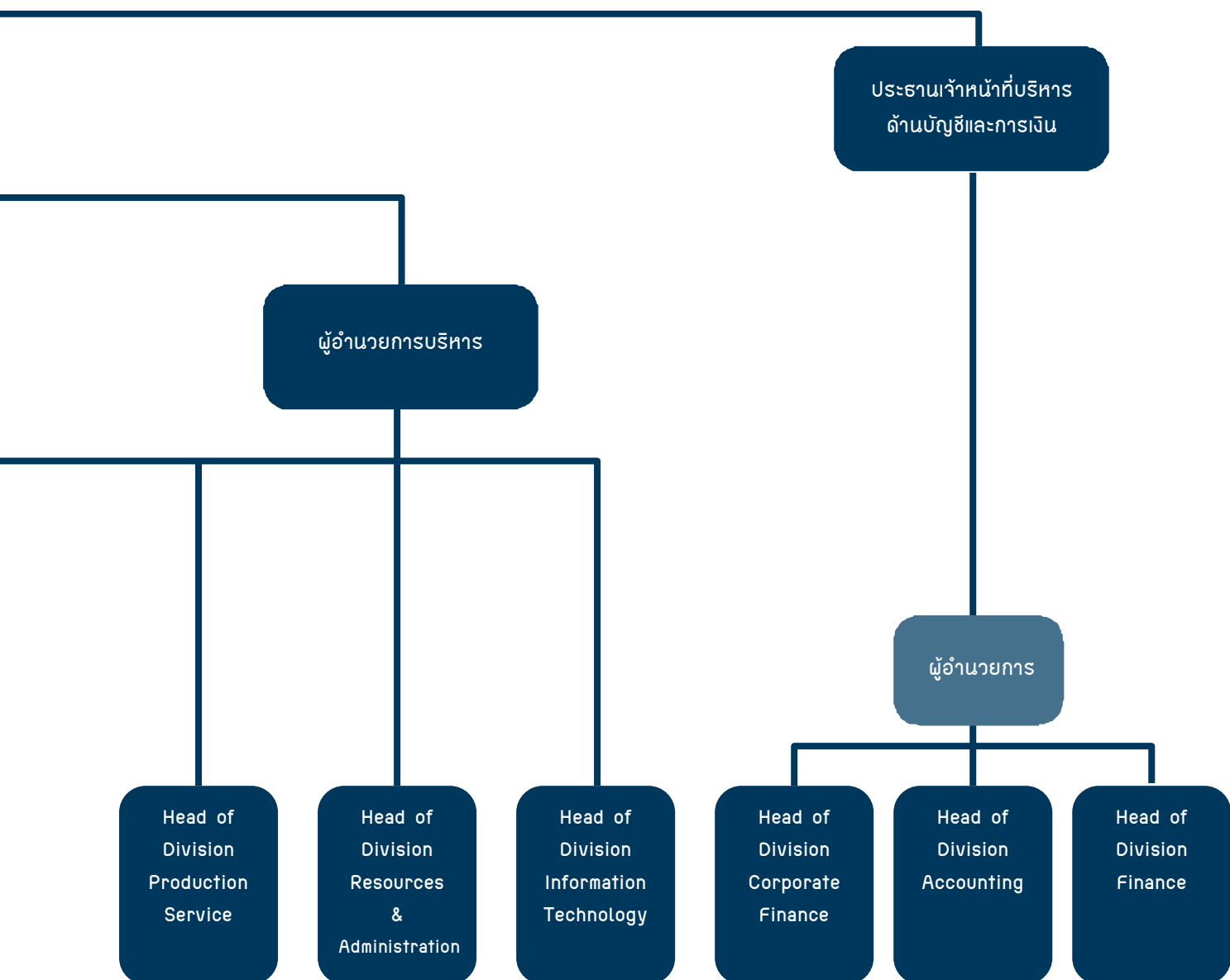
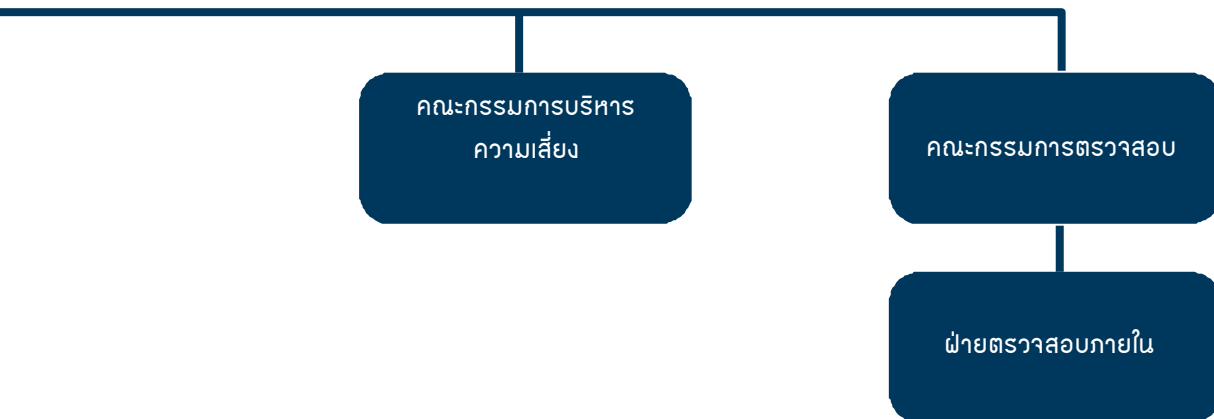
ตั้งแต่ปี 2550 บริษัทได้รับการรับรองมาตรฐานการจัดการในด้านคุณภาพ ISO 9001 : 2000 ด้านสิ่งแวดล้อม ISO 14001 : 2004 ด้านอาชีวอนามัยและความปลอดภัย (มอก.) TIS/OHSAS 18001 รวมถึงการได้รับรองผลิตภัณฑ์เพื่อจำหน่ายในกลุ่มประเทศสหภาพยุโรป (EU) CE Mark จาก TUV Nord (Thailand) Ltd. โดยมี NAC และ TUV CERT เป็น Accredited Body และแม้ว่าบริษัทจะได้รับการรับรองระบบการบริหารงานดังกล่าวแล้วก็ตาม บริษัทยังคงรักษามาตรฐานการจัดการต่างๆ ให้เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และ ในปี 2552 นี้เองบริษัทก็ได้ดำเนินการติดตามความคืบหน้าของระบบการจัดการมาตรฐานด้านคุณภาพ (ISO 9001) ทำให้ปัจจุบันได้รับการรับรองมาตรฐานด้านคุณภาพ ISO 9001 : 2008 ในเวอร์ชันล่าสุดเรียบร้อยแล้ว

การประกาศผลการจัดอันดับบริษัทที่มีความโดดเด่นในด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี

ในปี 2552 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) และสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย ได้ประกาศผลการสำรวจจัดอันดับการรายงานบรรษัทภิบาลดีเด่นในรอบปี 2551-2552 ขึ้น ซึ่งเป็นการประเมินจากบริษัทจดทะเบียนที่มีความโดดเด่นในด้านการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งบริษัทฯ ได้รับการจัดอันดับอยู่ในเกณฑ์ “5 ดาว” หรือ “ดีเลิศ” ซึ่งสูงกว่าปีที่แล้วที่อยู่ในเกณฑ์ 4 ดาว หรือดีมาก

นอกจากนี้ สมาคมส่งเสริมผู้ลงทุนไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้ดำเนินโครงการประเมินคุณภาพการจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินการจัดประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทจดทะเบียน นับตั้งแต่การออกหนังสือเชิญประชุมพร้อมรายละเอียดประกอบการประชุม การจัดการด้านต่างๆ ล่วงหน้าก่อนการประชุม ภายในวันประชุม และจัดทำรายงานสรุปผลหลังการประชุมโดยคำนึงถึงการกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นสำคัญ ในปีนี้ บริษัทฯ ได้รับผลการประเมินคุณภาพการจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้นอยู่ในช่วงคะแนนระหว่าง 90-99 คะแนน ซึ่งถือเป็นเกณฑ์ในระดับ “ดีเยี่ยม” ติดต่อกันมาเป็นปีที่ 3





รายละเอียดคณะกรรมการบริษัทและคณะผู้บริหาร

(1) รายละเอียดคณะกรรมการบริษัท

| ชื่อ-สกุล / ตำแหน่ง | อายุ (ปี) | ความสัมพันธ์ระหว่างผู้บริหาร | ประวัติการศึกษา | สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท | ประสบการณ์ทำงาน |
|---|-----------|------------------------------|---|---------------------------|---|
| 1. นายวิจิตร สุพินิจ - ประธานกรรมการ | 68 | -ไม่มี- | <ul style="list-style-type: none"> ประกาศนียบัตร หลักสูตรผู้บริหารระดับสูง สถาบันวิชาการตลาดทุน (วคท.) รุ่นที่ 3 ปริญญาบัตร การบริหารชั้นสูง วิทยาลัยป้องกันราชอาณาจักร รุ่นที่ 31 ปริญญาโท สาขา เศรษฐศาสตร์ Yale University, USA ปริญญาตรีเกียรตินิยม สาขาเศรษฐศาสตร์ Manchester University, England ปริญญาคุณวุฒิบัณฑิตกิตติมศักดิ์ สาขาเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง <p><u>การอบรม</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ประกาศนียบัตร หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) The Role of Chairman Program (RCP) และ Audit Committee Program (ACP) สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) | -ไม่มี- | <p>บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)</p> <p>2549-ปัจจุบัน ประธานกรรมการ กิจการอื่น</p> <p>2551-ปัจจุบัน ประธานกรรมการ คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์</p> <p>2551-ปัจจุบัน กรรมการ และประธานคณะกรรมการตรวจสอบ ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)</p> <p>2550-ปัจจุบัน คณะบดีบัณฑิตวิทยาลัยบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม</p> <p>2547-2550 ประธานกรรมการ บริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด</p> <p>2546-2550 ประธานกรรมการ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย</p> <p>2546-2550 ประธานกรรมการ บรรษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน</p> <p>2537-2538 กรรมการ การทำอากาศยานแห่งประเทศไทย</p> <p>2536-2539 ประธานกรรมการ ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย</p> <p>2535-2539 กรรมการ คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์</p> <p>2533-2539 ผู้ว่าการและประธานกรรมการ ธนาคารแห่งประเทศไทย</p> <p>2533-2539 กรรมการบริหาร สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ</p> <p>2533-2534 กรรมการ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน</p> <p>2530-2533 กรรมการบริหาร ธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน)</p> |

| ชื่อ-สกุล / ตำแหน่ง | อายุ (ปี) | ความสัมพันธ์ระหว่างผู้บริหาร | ประวัติการศึกษา | สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท | ประสบการณ์ทำงาน |
|---|-----------|---|--|---------------------------|---|
| 2. ดร. สมศักดิ์ ลิสวัสดิ์ตระกูล - รองประธานกรรมการ | 58 | เป็นสามีของ คุณหญิง ปัทมา ลิสวัสดิ์ตระกูล | <ul style="list-style-type: none"> ประกาศนียบัตร หลักสูตร Wharton-NIDA Executive Leadership Program, University of Pennsylvania ประกาศนียบัตร หลักสูตร ผู้บริหารระดับสูง สถาบันวิทยาการตลาดทุน (วตท.) ประกาศนียบัตร หลักสูตร ผู้บริหารกระบวนการยุติธรรม ระดับสูง (บ.ย.ส.) ปริญญาคุญฎิบัณฑิตกิตติมศักดิ์ สาขาการจัดการ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง ปริญญาตรี สาขา เศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง การอบรม <ul style="list-style-type: none"> ประกาศนียบัตร หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP), Director Certification Program (DCP), The Role of Chairman Program (RCP) และ Financial Statements for Directors (FSD) สมาคมส่งเสริมสถาบัน กรรมการบริษัทไทย (IOD) | 0.05% | บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) ปัจจุบัน รองประธานกรรมการ 2538-2552 ประธานคณะกรรมการบริหาร และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร กิจการอื่น 2552-ปัจจุบัน รองประธานกรรมการ บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน) 2531-ปัจจุบัน กรรมการ บริษัท ไทยแลนด์ไอออนเว็กซ์ จำกัด (มหาชน) ปัจจุบัน กรรมการสภาสถาบันผู้ทรงคุณวุฒิ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ (นิด้า) ปัจจุบัน กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ มหาวิทยาลัยรามคำแหง ปัจจุบัน กรรมการสภามหาวิทยาลัยเซนต์หลุยส์ ปัจจุบัน กรรมการสถาบันเหล็กและเหล็กกล้าแห่งประเทศไทย |
| 3. นายวิโชค โออิโนะ - กรรมการ - กรรมการบริหาร - ประธานเจ้าหน้าที่บริหารร่วม | 66 | -ไม่มี- | <ul style="list-style-type: none"> ปริญญาตรี สาขา เศรษฐศาสตร์ Keio University, Japan | -ไม่มี- | บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) ปัจจุบัน ประธานเจ้าหน้าที่บริหารร่วม 2548-ปัจจุบัน กรรมการ และกรรมการบริหาร 2547-2552 กรรมการผู้อำนวยการ กิจการอื่น 2543-2547 กรรมการ Suncall Corporation 2508-2543 กรรมการ Itochu Corporation |

| ชื่อ-สกุล / ตำแหน่ง | อายุ (ปี) | ความสัมพันธ์ระหว่างผู้บริหาร | ประวัติการศึกษา | สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท | ประสบการณ์ทำงาน |
|--|-----------|------------------------------|---|---------------------------|---|
| 4. นายเอแซป จี. การาส - กรรมการ - กรรมการบริหาร - ประธานเจ้าหน้าที่บริหารร่วม | 38 | -ไม่มี- | <ul style="list-style-type: none"> • Juris Doctor (J.D.) • Master of Business Administration (M.B.A.) Case Western Reserve University (CWRU) • Bachelor of Arts (B.A.) Boston University, USA | -ไม่มี- | บริษัท จี สตีส จำกัด (มหาชน) ปัจจุบัน กรรมการ, กรรมการบริหาร และประธานเจ้าหน้าที่บริหารร่วม <u>กิจการอื่น</u> 2546-ปัจจุบัน Managing Director United States and the Middle East of Global, Principal Partners LLC |
| 5. ศ. ไพจิตร โรจนวานิช - กรรมการ - ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ | 81 | -ไม่มี- | <ul style="list-style-type: none"> • ปริญญาบัตร วิทยาลัยป้องกันราชอาณาจักร รุ่นที่ 25 • ปริญญาโท สาขาการคลัง Pennsylvania University, USA • ประกาศนียบัตรชั้นสูงทางการบัญชี (เทียบเท่าปริญญาโท) มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ • ปริญญาตรี สาขากฎหมาย มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ • สภาวิชาชีพบัญชี (CPA-Thailand) <u>การอบรม</u> <ul style="list-style-type: none"> • ประกาศนียบัตร หลักสูตร Director Certification Program (DCP) และ Audit Committee Program (ACP) สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) | -ไม่มี- | บริษัท จี สตีส จำกัด (มหาชน) 2547-ปัจจุบัน กรรมการ และประธานคณะกรรมการตรวจสอบ <u>กิจการอื่น</u> 2548-ปัจจุบัน ประธานกรรมการ บริษัท สำนักงานกฎหมายฟาร์อิส (ประเทศไทย) จำกัด 2542-ปัจจุบัน ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท เอ็ม บี เค ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) 2542-ปัจจุบัน ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ บริษัท มูราโมโต้ อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) 2528-ปัจจุบัน ประธานกรรมการ บริษัท กาญจน์เจียน จำกัด |
| 6. นายอารี เขต ลีวี - กรรมการ - กรรมการบริหาร - ประธานเจ้าหน้าที่บริหารด้านบัญชีและการเงิน | 35 | -ไม่มี- | <ul style="list-style-type: none"> • Business Administration, University of Michigan, USA | -ไม่มี- | บริษัท จี สตีส จำกัด (มหาชน) ปัจจุบัน กรรมการ, กรรมการบริหาร และประธานเจ้าหน้าที่บริหารด้านบัญชีและการเงิน <u>กิจการอื่น</u> ปัจจุบัน กรรมการ และกรรมการบริหาร บริษัท จี สตีส จำกัด (มหาชน) |

| ชื่อ-สกุล / ตำแหน่ง | อายุ (ปี) | ความสัมพันธ์ระหว่างผู้บริหาร | ประวัติการศึกษา | สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท | ประสบการณ์ทำงาน |
|---|-----------|---|---|---------------------------|---|
| | | | | | 2546-ปัจจุบัน Principal and Managing Director, Global Principal Partners LLC |
| 7. คุณหญิงปัทมา ลีสวัสดิ์ตระกูล - กรรมการ - ประธานเจ้าหน้าที่ดูแลด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม | 46 | เป็นภรรยาของ ดร. สมศักดิ์ ลีสวัสดิ์ตระกูล | <ul style="list-style-type: none"> ประกาศนียบัตร หลักสูตร Wharton-NIDA Executive Leadership Program, University of Pennsylvania ประกาศนียบัตร หลักสูตร ผู้บริหารระดับสูง สถาบันวิชาการตลาดทุน (วตท.) ปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิตกิตติมศักดิ์ การบริหารทั่วไป มหาวิทยาลัยรามคำแหง ปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง ปริญญาตรี สาขา เศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง การอบรม <ul style="list-style-type: none"> ประกาศนียบัตร หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP), Director Certification Program (DCP) และ The Role of Chairman Program (RCP) และ Financial Statements for Directors (FSD) สมาคมส่งเสริมสถาบัน กรรมการบริษัทไทย (IOD) | 10.43% | บริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน) ปัจจุบัน กรรมการ, กรรมการบริหาร และประธานเจ้าหน้าที่ดูแลด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม 2546-2552 รองประธานกรรมการ, รองประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และ กรรมการผู้อำนวยการ กิจการอื่น 2540-ปัจจุบัน กรรมการ บริษัท โรงแรมโอมา กรุงเทพฯ จำกัด 2551-2552 กรรมการ บริษัท จี เจ สติล จำกัด (มหาชน) ปัจจุบัน สมาชิกสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ปัจจุบัน ประธานกรรมการกองทุนส่งเสริมงานวัฒนธรรม สำนักงานคณะกรรมการวัฒนธรรมแห่งชาติ กระทรวงวัฒนธรรม ปัจจุบัน ประธานชมรมผู้รู้คุณแผ่นดิน ปัจจุบัน นายกสมาคมศิษย์เซนต์ฟรังซิสซาเวียร์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ |
| 8. นายยรรยง คูโรวาท - กรรมการ - กรรมการบริหาร - กรรมการสรรหา - ประธานคณะกรรมการ | 71 | -ไม่มี- | <ul style="list-style-type: none"> หลักสูตรวิทยาลัยป้องกันราชอาณาจักรภาครัฐร่วมเอกชน รุ่นที่ 5 (วปรอ. 355) ประกาศนียบัตรชั้นสูง สาขาวิชาการปกครอง จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย | -ไม่มี- | บริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน) 2552-ปัจจุบัน ประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง 2549-ปัจจุบัน กรรมการสรรหา 2547-ปัจจุบัน กรรมการ และกรรมการบริหาร |

| ชื่อ-สกุล / ตำแหน่ง | อายุ (ปี) | ความสัมพันธ์ระหว่างผู้บริหาร | ประวัติการศึกษา | สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท | ประสบการณ์ทำงาน |
|--|-----------|------------------------------|--|---------------------------|---|
| บริหารความเสี่ยง | | | <ul style="list-style-type: none"> ปริญญาตรี สาขารัฐศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย การอบรม ประกาศนียบัตร หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) และ Corporate Social Responsibility (CSR) สมาคมส่งเสริมสถาบัน กรรมการบริษัทไทย (IOD) | | <p><u>กิจการอื่น</u></p> <p>2546-ปัจจุบัน กรรมการ บริษัท จีไอ อินเตอร์เนชั่นแนล (ไทย) จำกัด</p> <p>2546-ปัจจุบัน ที่ปรึกษา บริษัท เอ็ม.เอ.เอ็น. ขานยนต์ (ประเทศไทย) จำกัด</p> <p>2543-ปัจจุบัน กรรมการผู้จัดการ บริษัท เทคโนโลยี โอเปอเรชั่น กรุ๊ป จำกัด</p> <p>2543-ปัจจุบัน ประธานกรรมการ บริษัท อเคมิก เน็ตเวิร์ค จำกัด</p> <p>2546-2550 ประธานกรรมการการเลือกตั้งประจำ จังหวัดปทุมธานี</p> <p>2539-2543 ผู้อำนวยการองค์การขนส่งมวลชน กรุงเทพฯ (ขสมก.)</p> |
| 9. รศ. ประพันธ์พงศ์ เวชชาชีวะ - กรรมการ - กรรมการตรวจสอบ - ประธานคณะกรรมการ กำหนดค่าตอบแทน | 74 | -ไม่มี- | <ul style="list-style-type: none"> ประกาศนียบัตร หลักสูตร วิทยาลัยป้องกันราชอาณาจักร รุ่นที่ 28 ประกาศนียบัตร สาขาการบริหารธุรกิจ Stanford University ประกาศนียบัตรชั้นสูง สาขา การบริหารสวัสดิการสังคม Stockholm University, Sweden ปริญญาโท สาขาสังคมศาสตร์ Stockholm University, Sweden ปริญญาตรี สาขารัฐศาสตร์ การปกครอง (เกียรตินิยมอันดับ 2) จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย การอบรม ประกาศนียบัตร หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP), | -ไม่มี- | <p><u>บริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน)</u></p> <p>2549-ปัจจุบัน ประธานคณะกรรมการกำหนด ค่าตอบแทน</p> <p>2548-ปัจจุบัน กรรมการตรวจสอบ</p> <p>2547-ปัจจุบัน กรรมการ</p> <p><u>กิจการอื่น</u></p> <p>2550-ปัจจุบัน กรรมการอำนวยการ สถาบันบัณฑิตบริหารธุรกิจศศินทร์ แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย</p> <p>2550-ปัจจุบัน ที่ปรึกษาอธิการบดี มหาวิทยาลัยหัวเฉียวเฉลิมพระเกียรติ</p> <p>2549-ปัจจุบัน ประธานกรรมการบริหารการจัดการ ทรัพย์สิน สำนักงานจัดการทรัพย์สิน สภาอากาศไทย</p> <p>2545-ปัจจุบัน ประธานกรรมการ บริษัท ซี แอนด์ ซี อินเตอร์เนชั่นแนล เวเนเจอร์ จำกัด</p> <p>2545-ปัจจุบัน กรรมการสภา วิทยาลัยเซนต์หลุยส์</p> |

| ชื่อ-สกุล / ตำแหน่ง | อายุ (ปี) | ความสัมพันธ์ ระหว่าง ผู้บริหาร | ประวัติการศึกษา | สัดส่วน การถือหุ้น ในบริษัท | ประสบการณ์ทำงาน |
|---|--------------|--------------------------------------|--|-----------------------------------|---|
| | | | The Role of Chairman Program (RCP), Audit Committee Program (ACP) และ The Role of the Compensation Committee (RCC) สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) | | 2540-ปัจจุบัน กรรมการ, รองประธานกรรมการ และกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน บริษัท มีเดีย ออฟ มีเดียส์ จำกัด (มหาชน) 2538-ปัจจุบัน กรรมการ บริษัท พระรามเก้าสแควร์ จำกัด 2535-ปัจจุบัน กรรมการสภา และกรรมการบริหาร มหาวิทยาลัยหัวเฉียวเฉลิมพระเกียรติ 2530-ปัจจุบัน กรรมการ บริษัท ธรรมนิติ จำกัด (มหาชน) 2529-ปัจจุบัน กรรมการจัดการทรัพย์สิน และ ประธานกรรมการบริหาร สำนักงานจัดการทรัพย์สิน สภากาชาดไทย |
| 10. นายชัยณรงค์ มนเทียรวิเชียรฉาย - กรรมการ - กรรมการสรรหา | 64 | -ไม่มี- | <ul style="list-style-type: none"> ปริญญาโทสาขาการจัดการ Asian Institute of Management ปริญญาตรีสาขาบริหารธุรกิจ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย การอบรม <ul style="list-style-type: none"> ประกาศนียบัตร หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) สมาคมส่งเสริมสถาบัน กรรมการบริษัทไทย (IOD) | 0.01% | <u>บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)</u> 2549-ปัจจุบัน กรรมการสรรหา 2543-ปัจจุบัน กรรมการ <u>กิจการอื่น</u> 2537-ปัจจุบัน กรรมการ บริษัท เซนต์จอร์นเพื่อการศึกษา จำกัด 2545-ปัจจุบัน กรรมการ บริษัท โรงแรมอโนมา กรุงเทพฯ จำกัด 2550-ปัจจุบัน นายกสภามหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเซนต์จอร์น 2534-2550 อุปนายกสภามหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเซนต์จอร์น |
| 11. พลตำรวจโทประกาศ สาตะมาน - กรรมการ - กรรมการบริหาร - กรรมการกำหนด ค่าตอบแทน | 67 | -ไม่มี- | <ul style="list-style-type: none"> หลักสูตรการบริหารการจัดการสมัยใหม่ รุ่นที่ 1 วิทยาลัยป้องกันราชอาณาจักร หลักสูตรวิทยาลัยป้องกันราชอาณาจักร รุ่นที่ 37 หลักสูตรตำรวจสากล, สหรัฐอเมริกา | -ไม่มี- | <u>บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)</u> 2549-ปัจจุบัน กรรมการกำหนดค่าตอบแทน 2547-ปัจจุบัน กรรมการ และกรรมการบริหาร <u>กิจการอื่น</u> 2548-ปัจจุบัน ที่ปรึกษากรรมการ ศูนย์การประชุมแห่งชาติสิริกิติ์ |

| ชื่อ-สกุล / ตำแหน่ง | อายุ (ปี) | ความสัมพันธ์ ระหว่าง ผู้บริหาร | ประวัติการศึกษา | สัดส่วน การถือหุ้น ในบริษัท | ประสบการณ์ทำงาน |
|--|--------------|--------------------------------------|---|-----------------------------------|--|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> ปริญญาตรี สาขานิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ <u>การอบรม</u> <ul style="list-style-type: none"> ประกาศนียบัตร หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) สมาคมส่งเสริมสถาบัน กรรมการบริษัทไทย (IOD) | | 2547-ปัจจุบัน ที่ปรึกษา บริษัท ไทยน้ำทิพย์ จำกัด 2550-2551 ประธานกรรมการ บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด 2550-2551 ประธานกรรมการ บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด 2550-2551 ประธานกรรมการ บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด 2549-2550 ที่ปรึกษารัฐมนตรีช่วยว่าการ กระทรวงมหาดไทย 2549-2550 ที่ปรึกษาคณะกรรมการ การรถไฟแห่งประเทศไทย 2543-2549 กรรมการวินัยทางงบประมาณและ การคลัง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน 2545-2546 ผู้บัญชาการสำนักงานวิทยาการตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ 2543-2545 ผู้บัญชาการประจำสำนักงานตำรวจ แห่งชาติ (ทำหน้าที่ฝ่ายสืบสวน) สำนักงานตำรวจแห่งชาติ |
| ชื่อ-สกุล / ตำแหน่ง | อายุ (ปี) | ความสัมพันธ์ ระหว่าง ผู้บริหาร | ประวัติการศึกษา | สัดส่วน การถือหุ้น ในบริษัท | ประสบการณ์ทำงาน |
| 12. พลเอกชูฉัตร คำภู ณ อยุธยา - กรรมการ - กรรมการกำหนด ค่าตอบแทน | 65 | -ไม่มี- | <ul style="list-style-type: none"> หลักสูตรวิทยาลัยป้องกัน ราชอาณาจักรภาครัฐร่วม เอกชน รุ่นที่ 7 วุฒิปัตริวิทยาลัยการทัพบก วุฒิปัตริความรู้ความชำนาญ ทางศัลยกรรมแห่งแพทยสภา แพทยศาสตรดุษฎีบัณฑิต มหาวิทยาลัยแห่งเมือง Göttingen, Germany แพทยศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยแห่งเมือง Münster, Germany <u>การอบรม</u> <ul style="list-style-type: none"> ประกาศนียบัตร หลักสูตร | -ไม่มี- | <u>บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)</u> 2549-ปัจจุบัน กรรมการกำหนดค่าตอบแทน 2547-ปัจจุบัน กรรมการ <u>กิจการอื่น</u> 2549-ปัจจุบัน ประธานกรรมการ และกรรมการอิสระ บริษัท สิงห์ พาราเทค จำกัด (มหาชน) 2548-ปัจจุบัน แพทย์หัวหน้าชุด สำนักงานแพทย์ประจำพระองค์ 2547-ปัจจุบัน ประธานกรรมการตรวจสอบ และ กรรมการอิสระ บริษัท ลักกี้มีวส์ จำกัด 2546-ปัจจุบัน ประธานกรรมการ บริษัท ยูนิคัล เพอร์คัสชั่น จำกัด 2546-2547 ผู้ทรงคุณวุฒิพิเศษ กองทัพบก |

| ชื่อ-สกุล / ตำแหน่ง | อายุ (ปี) | ความสัมพันธ์ระหว่างผู้บริหาร | ประวัติการศึกษา | สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท | ประสบการณ์ทำงาน |
|---|-----------|------------------------------|--|---------------------------|---|
| | | | Director Accreditation Program (DAP) สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) | | 2546-2547 ที่ปรึกษาสถาบันวิชาการป้องกันประเทศ กองบัญชาการทหารสูงสุด 2544-2546 เจ้ากรมแพทย์ กรมแพทย์ทหารบก 2543-2544 ผู้อำนวยการ ศูนย์อำนวยการแพทย์พระมงกุฎเกล้า 2541-2543 รองเจ้ากรมแพทย์ กรมแพทย์ทหารบก |
| 13. นายปรีชา ประกอบกิจ - กรรมการ - กรรมการตรวจสอบ | 62 | -ไม่มี- | <ul style="list-style-type: none"> Executive Leadership Thunderbird, The American Graduate School of International Senior Executive Program สถาบันบัณฑิตบริหารธุรกิจ ศศินทร์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย Mini MBA มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ Business Administration, Roosevelt University, USA <u>การอบรม</u> <ul style="list-style-type: none"> ประกาศนียบัตร หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP), Audit Committee Program (ACP) และ Finance for Non-Finance Director (FND) สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) | -ไม่มี- | บริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน) 2546-ปัจจุบัน กรรมการ และกรรมการตรวจสอบ กิจการอื่น 2531-ปัจจุบัน กรรมการผู้จัดการ บริษัท แอมเวย์ (ประเทศไทย) จำกัด |
| 14. ผศ. โกมล วงศ์อภัย - กรรมการ | 72 | -ไม่มี- | <ul style="list-style-type: none"> ปริญญาโท M.A. (English Teaching), Certificate in Intensive Linguistics, Ball State University, USA | -ไม่มี- | บริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน) 2552-ปัจจุบัน กรรมการ กิจการอื่น 2542-ปัจจุบัน ผู้ทรงคุณวุฒิประจำโปรแกรมวิชาภาษาอังกฤษ คณะมนุษยศาสตร์ และ |

| ชื่อ-สกุล / ตำแหน่ง | อายุ (ปี) | ความสัมพันธ์ ระหว่าง ผู้บริหาร | ประวัติการศึกษา | สัดส่วน การถือหุ้น ในบริษัท | ประสบการณ์ทำงาน |
|--|--------------|--------------------------------------|--|-----------------------------------|--|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> ปริญญาตรีการศึกษามัธยมศึกษา (กศ.บ.) มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร วิชาเอกภาษาอังกฤษ (English Understudies) | | <p>สังคมศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา</p> <p>2541-2546 อาจารย์พิเศษโปรแกรมวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต</p> <p>2528-2546 ที่ปรึกษาฝ่ายต่างประเทศ บริษัท ภูริช จำกัด</p> <p>2530-2540 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประจำภาควิชาภาษาต่างประเทศมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา</p> <p>2532-2535 อาจารย์พิเศษคณะเทคนิคการแพทย์ โรงพยาบาลศิริราช มหาวิทยาลัยมหิดล</p> |
| 15. นายสิทธิชัย ลีสวัสดิ์ตระกูล - กรรมการ - กรรมการบริหาร | 30 | -ไม่มี- | <ul style="list-style-type: none"> Business Course, University of California of Berkeley ปริญญาโท วิศวกรรมการจัดการ Warwick University, UK ปริญญาโท ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขากฎหมาย เศรษฐกิจ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ปริญญาตรี ศิลปศาสตรบัณฑิต (การบริหาร ธุรกิจ) มหาวิทยาลัยมหิดล <p><u>การอบรม</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ประกาศนียบัตร หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD) | 2.51% | <p><u>บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)</u></p> <p>2552-ปัจจุบัน กรรมการ และกรรมการบริหารกิจการอื่น</p> <p>2552-ปัจจุบัน กรรมการ และกรรมการบริหาร บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)</p> <p>2551-ปัจจุบัน ประธานกรรมการบริหาร บริษัท บี อาร์ท สตีล จำกัด</p> <p>2547-ปัจจุบัน กรรมการและกรรมการผู้จัดการ บริษัท มัลลคอนสตีล อินดัสทรีส์ จำกัด (มหาชน)</p> <p>2547-ปัจจุบัน กรรมการบริหาร บริษัท สยามรับเบอร์ อินดัสทรีส์ จำกัด</p> |

(2) รายละเอียดคณะผู้บริหาร

| ชื่อ-สกุล / ตำแหน่ง | อายุ (ปี) | ความสัมพันธ์ระหว่างผู้บริหาร | ประวัติการศึกษา | สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท | ประสบการณ์ทำงาน |
|--|-----------|------------------------------|--|---------------------------|--|
| 1. นายณกุล สกุลโชคโรจน์ - ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ด้านปฏิบัติการ | 41 | -ไม่มี- | <ul style="list-style-type: none">● Master of Business Admin, College of Notre Dame, San Francisco, USA● ปริญญาตรีรัฐศาสตร์ วิชาเอกบริหารงานคลังจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย | 0.0007% | <u>บริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน)</u> ปัจจุบัน ประธานเจ้าหน้าที่บริหารด้านปฏิบัติการ 2551-2552 ผู้อำนวยการอาวุโส 2549-2551 ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินองค์กร และ รักษาการผู้อำนวยการฝ่ายทรัพยากรบุคคลและธุรการ 2548-2549 ผู้อำนวยการด้านบริหารเงิน |
| 2. นายออสการ์ มิเกล โอเจดา ลูน่า - ผู้อำนวยการบริหาร อาวุโส | 65 | -ไม่มี- | <ul style="list-style-type: none">● PH.D of Metallurgy, Sheffield City Polytechnic, England | -ไม่มี- | <u>บริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน)</u> ปัจจุบัน ผู้อำนวยการบริหารอาวุโส 2550-2552 รองกรรมการผู้อำนวยการอาวุโส |
| 3. นางสาวกรรณิการ์ สร้อยศิริ - ผู้อำนวยการบริหาร | 36 | -ไม่มี- | <ul style="list-style-type: none">● ปริญญาโทสาขาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย● ปริญญาตรีสาขาสีลปศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม | -ไม่มี- | <u>บริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน)</u> 2551-ปัจจุบัน ผู้อำนวยการบริหาร 2549-2551 ผู้อำนวยการอาวุโส และรักษาการ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี 2542-2549 ผู้อำนวยการฝ่ายธุรกิจการค้า |
| 4. นายเทพแก้ว ศรีสุวรรณนท์ - ผู้อำนวยการอาวุโส ฝ่ายปฏิบัติการ | 50 | -ไม่มี- | <ul style="list-style-type: none">● ปริญญาตรีสาขาวิศวกรรมโลหการ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย | -ไม่มี- | <u>บริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน)</u> 2549-ปัจจุบัน ผู้อำนวยการอาวุโสฝ่ายปฏิบัติการ 2545-2549 ผู้อำนวยการฝ่ายปฏิบัติการ |

ผู้ถือหุ้นใหญ่ 10 รายแรกของบริษัท ณ วันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2553

| ลำดับที่ | รายชื่อผู้ถือหุ้น | จำนวนหุ้น | ร้อยละ |
|----------|--|----------------|--------|
| 1 | บริษัท ซูพีเรียร์ โอเวอร์ซีส์ (ประเทศไทย) จำกัด ¹ | 2,522,588,903 | 18.33 |
| 2 | กลุ่มคุณหญิงปัทมา ลีสวัสดิ์ตระกูล ² | 1,491,777,164 | 10.84 |
| 3 | Whiterock Global Fund, SPC. | 892,200,414 | 6.48 |
| 4 | บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด | 877,567,400 | 6.38 |
| 5 | นายสิทธิชัย ลีสวัสดิ์ตระกูล | 344,946,800 | 2.51 |
| 6 | CHASE NOMINEES LIMITED 15 | 300,000,000 | 2.18 |
| 7 | นายนิรันดร์ งามชำนาญฤทธิ์ | 274,960,800 | 2.00 |
| 8 | CIMB-GK SECURITIES PTE.LTD. | 200,972,700 | 1.46 |
| 9 | นายสิทธิศักดิ์ สิทธิสมาน | 199,406,966 | 1.45 |
| 10 | บริษัท บริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด | 151,250,000 | 1.10 |
| 11 | อื่นๆ | 6,504,764,051 | 47.27 |
| รวม | | 13,760,435,198 | 100.00 |

¹ โครงสร้างการถือหุ้นบริษัท ซูพีเรียร์ โอเวอร์ซีส์ (ประเทศไทย) จำกัด

| | | |
|-----|---------------------------------------|--------|
| (1) | คุณหญิงปัทมา ลีสวัสดิ์ตระกูล | 29.42% |
| (2) | นายเอกเพชร ชันเชื้อ | 19.80% |
| (3) | นางชวนพิศ พัฒนา | 15.38% |
| (4) | บริษัท มาร์โค เวลท์ อินเวสเมนต์ จำกัด | 10.00% |
| (5) | อื่นๆ | 25.40% |

² กลุ่มคุณหญิงปัทมา ลีสวัสดิ์ตระกูล ประกอบด้วย

| | | |
|-----|-------------------------------------|-------------------------------|
| (1) | คุณหญิงปัทมา ลีสวัสดิ์ตระกูล | 10.43% (1,434,623,093 หุ้น) |
| (2) | ดร.สมศักดิ์ ลีสวัสดิ์ตระกูล | 0.05% (7,154,071 หุ้น) |
| (3) | เด็กหญิงสุริดารัตน์ ลีสวัสดิ์ตระกูล | 0.18% (25,000,000 หุ้น) |
| (4) | เด็กหญิงสุรติพร ลีสวัสดิ์ตระกูล | 0.18% (25,000,000 หุ้น) |

โครงสร้างการจัดการบริษัท ณ ปัจจุบัน ประกอบด้วย คณะกรรมการบริษัท และคณะอนุกรรมการทั้งหมด 5 ชุด ได้แก่ คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหา คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทน และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยมีขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการแต่ละชุด ดังนี้.-

(1) คณะกรรมการบริษัท

คำนิยาม

❖ กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร

กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารของบริษัท หมายถึง กรรมการภายนอกซึ่งไม่ได้มีตำแหน่งเป็นผู้บริหารหรือพนักงานประจำของบริษัท ไม่ได้เป็นกรรมการบริหารหรือกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัท

❖ กรรมการที่เป็นผู้บริหาร

กรรมการที่เป็นผู้บริหารของบริษัท หมายถึง กรรมการที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการบริหารงานประจำ มีอำนาจในการจัดการ และมีอำนาจในการลงนามผูกพันกับบริษัท

คณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วย ประธานกรรมการที่เป็นกรรมการอิสระ กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารจำนวน 8 คน (เป็นกรรมการอิสระ 7 คน) และกรรมการที่เป็นผู้บริหารจำนวน 7 คน รวมเป็นคณะกรรมการบริษัทจำนวน 15 คน เห็นว่าเป็นองค์ประกอบที่มีความเหมาะสม กล่าวคือกรรมการที่เป็นผู้บริหารมีสัดส่วนร้อยละ 47 เป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถให้ความเห็นด้านธุรกิจอุตสาหกรรมหลักในเชิงลึก และวางแผนกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจ ในขณะที่กรรมการอิสระ มีสัดส่วนร้อยละ 47 เป็นผู้ที่มีความรอบรู้ในด้านอุตสาหกรรมโดยรวม การเงินการธนาคาร การบริหารสินทรัพย์ การตรวจสอบ กฎหมาย และความรู้ทางธุรกิจด้านอื่นๆ ทำให้การแสดงความคิดเห็นในที่ประชุมของคณะกรรมการบริษัทเป็นไปอย่างสร้างสรรค์ โดยการพิจารณาตัดสินใจของคณะกรรมการยึดถือผลประโยชน์ของบริษัทเป็นสิ่งสำคัญ

ในระหว่างปี 2552 ถึงปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงกรรมการ และแก้ไขอำนาจกรรมการใหม่ดังนี้

❖ กรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระตามกฎหมาย (3 ปี) จำนวน 2 คน คือ นายชัยภัทร ศรีวิสารวาจา และหม่อมหลวงศศิวิมล เกษมศรี โดยที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2552 ได้มีมติแต่งตั้ง ศ. ดร. อุทิศ ศิริวรรณ และ ผศ. โกมล วงศ์อภัย เข้าดำรงตำแหน่งกรรมการใหม่แทนที่ ทั้งนี้ได้ผ่านการพิจารณาสรรหาจากคณะกรรมการสรรหา และอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทตามขั้นตอนแล้ว

❖ กรรมการลาออกจากตำแหน่ง จำนวน 1 คน คือ นางสาวกรประณม วงษ์มงคล เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2552 โดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2552 เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2552 ได้มีมติแต่งตั้ง นายสิทธิชัย ลีสวัสดิ์ตระกูล เข้าดำรงตำแหน่งกรรมการใหม่แทนที่ ซึ่งได้ผ่านการพิจารณาสรรหาจากคณะกรรมการสรรหาตามขั้นตอนแล้ว

❖ กรรมการลาออกจากตำแหน่ง จำนวน 2 คน คือ พลเอกสิงหา เสาวภาพ และ ศ. ดร. อุทิศ ศิริวรรณ เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2553 โดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2553 เมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2553 ได้มีมติแต่งตั้ง

นายเอแซป จี. การาส และนายอารี เซท ลีวี่ เข้าดำรงตำแหน่งกรรมการใหม่แทนที่ ซึ่งได้ผ่านการพิจารณาสรรหาจาก คณะกรรมการสรรหาตามขั้นตอนแล้ว

ณ ปัจจุบัน คณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วยกรรมการจำนวน 15 คน มีรายชื่อดังต่อไปนี้.-

| | | | |
|---------------------|-------------------|------------------|------------------------------|
| 1. นายวิจิตร | สุพินิจ | ประธานกรรมการ | (กรรมการอิสระ) |
| 2. ดร. สมศักดิ์ | ลีสวัสดิ์ตระกูล | รองประธานกรรมการ | (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร) |
| 3. นายริวโซ | โอกิโน | กรรมการ | (กรรมการที่เป็นผู้บริหาร) |
| 4. นายเอแซป จี. | การาส | กรรมการ | (กรรมการที่เป็นผู้บริหาร) |
| 5. ศ. ไพจิตร | โรจนวานิช | กรรมการ | (กรรมการอิสระ) |
| 6. รศ. ประพันธ์พงศ์ | เวชชาชีวะ | กรรมการ | (กรรมการอิสระ) |
| 7. นายปรีชา | ประกอบกิจ | กรรมการ | (กรรมการอิสระ) |
| 8. คุณหญิงปัทมา | ลีสวัสดิ์ตระกูล | กรรมการ | (กรรมการที่เป็นผู้บริหาร) |
| 9. นายขรรชง | คุโรวาท | กรรมการ | (กรรมการที่เป็นผู้บริหาร) |
| 10. พลตำรวจโทประกาศ | ศาตะมาน | กรรมการ | (กรรมการที่เป็นผู้บริหาร) |
| 11. พลเอกชูฉัตร | กำภู ณ อยุธยา | กรรมการ | (กรรมการอิสระ) |
| 12. นายชัยณรงค์ | มนเทียรวิเชียรฉาย | กรรมการ | (กรรมการอิสระ) |
| 13. ศศ. โกมล | วงศ์อภัย | กรรมการ | (กรรมการอิสระ) |
| 14. นายอารี เซท | ลีวี่ | กรรมการ | (กรรมการที่เป็นผู้บริหาร) |
| 15. นายสิทธิชัย | ลีสวัสดิ์ตระกูล | กรรมการ | (กรรมการที่เป็นผู้บริหาร) |

กรรมการผู้มีอำนาจลงลายมือชื่อผูกพันบริษัท คือ “นายอารี เซท ลีวี่ หรือคุณหญิงปัทมา ลีสวัสดิ์ตระกูล หรือนายขรรชง คุโรวาท หรือนายริวโซ โอกิโน หรือพลตำรวจโทประกาศ ศาตะมาน กรรมการ 2 ใน 5 คน ลงลายมือชื่อร่วมกันและประทับตราสำคัญของบริษัท”

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท

1. จัดการกิจการของบริษัทให้เป็นไปตามกรอบของกฎหมาย วัตถุประสงค์และข้อบังคับของบริษัท ตลอดจนมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และระมัดระวังรักษาผลประโยชน์ของบริษัท
2. กำหนดนโยบายและทิศทางการดำเนินงานของบริษัท รวมทั้งกำกับและควบคุมดูแลให้ฝ่ายจัดการ ดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
3. มีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นโดยสม่ำเสมอ และดำเนินงานโดยรักษาผลประโยชน์สูงสุดของ ผู้ถือหุ้น ตลอดจนมีการเปิดเผยข้อมูลต่อผู้ลงทุนอย่างถูกต้อง ครบถ้วน มีมาตรฐาน และ โปร่งใส
4. กำหนดและแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายชื่อกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทได้
5. แต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ เพื่อทำหน้าที่ช่วยเหลือดูแล ติดตาม และควบคุมการบริหารงานของบริษัทในเรื่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้แก่ คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทน คณะกรรมการสรรหา และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

6. คณะกรรมการบริษัทอาจมอบอำนาจเพื่อให้บุคคลหนึ่งหรือหลายบุคคลมีอำนาจกระทำการใดๆ แทนคณะกรรมการตามที่คณะกรรมการเห็นสมควร และภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการเห็นสมควร ซึ่งคณะกรรมการอาจยกเลิกเพิกถอน เปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขอำนาจนั้นๆ ได้

7. กำหนดวิธีการสรรหา และทำหน้าที่คัดเลือก ว่าจ้าง และแต่งตั้งบุคคลที่เห็นสมควรให้ดำรงตำแหน่งเป็นประธานเจ้าหน้าที่บริหาร พร้อมทั้งกำหนดผลประโยชน์ตอบแทนที่เหมาะสม รวมทั้งให้มีอำนาจสั่งโยกย้าย พักงาน และเลิกจ้างได้ โดยให้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อรับทราบ

8. จัดทำรายงานคณะกรรมการประจำปี และรับผิดชอบต่อการจัดทำและการเปิดเผยงบการเงินเพื่อแสดงถึงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานในรอบปีที่ผ่านมา เพื่อเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น

9. ประชุมกันอย่างน้อย 3 เดือนต่อครั้ง การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการซึ่งมีส่วนได้ส่วนเสียในเรื่องใดเรื่องหนึ่งไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น

10. จัดให้มีการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีภายใน 4 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดของรอบปีบัญชีของบริษัท

ทั้งนี้ ในกรณีที่มีการดำเนินการเรื่องใดที่กรรมการท่านใดหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) และ/หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีส่วนได้ส่วนเสียหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ บริษัทกำหนดให้กรรมการท่านนั้น ไม่มีอำนาจอนุมัติการดำเนินการในเรื่องดังกล่าว ทั้งนี้เพื่อผลประโยชน์ของบริษัทและ ผู้ถือหุ้นโดยรวมเป็นสำคัญ

คำนิยาม

❖ กรรมการอิสระ

กรรมการอิสระของบริษัท หมายถึง กรรมการที่มีคุณสมบัติดังนี้

1. ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 0.5 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดในบริษัท บริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม ไม่เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุม โดยให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้อง (ตามมาตรา 258 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์)

2. ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมในการบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมบริษัท บริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม และไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสีย เว้นแต่จะได้ผ่านการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 3 ปี

3. ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิตหรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายในลักษณะที่เป็นบิดามารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตรกับผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอชื่อเป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทหรือบริษัทย่อย

4. ไม่เป็นบุคคลที่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุม ในลักษณะของการให้บริการทางวิชาชีพ และทางธุรกิจการค้า ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในเรื่องการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน เว้นแต่จะได้ผ่านการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 3 ปี

5. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุม และไม่เป็นผู้ถือหุ้น

6. ไม่เป็นบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่

7. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระได้

8. สามารถทำหน้าที่คุ้มครองผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกัน และดูแลมิให้เกิดรายการที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างบริษัทกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน และสามารถเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อตัดสินใจในกิจกรรมที่สำคัญของบริษัทได้

อนึ่ง การกำหนดนิยามกรรมการอิสระของบริษัทดังกล่าว ได้มีการปรับปรุงแก้ไขให้มีความเคร่งครัดมากกว่าที่กำหนดโดยสำนักงาน ก.ล.ต.

หลักเกณฑ์ในการคัดเลือกกรรมการอิสระ

บริษัทมีหลักเกณฑ์คัดเลือกกรรมการอิสระ โดยสรรหาผู้ที่มีความสามารถ มีประสบการณ์ เข้าใจธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท ทั้งยังเป็นผู้มีวิสัยทัศน์และมีเวลาเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ รวมทั้งมีคุณสมบัติตามประกาศ ระเบียบ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการ และขอเชิญท่านเหล่านั้นเข้าเป็นกรรมการอิสระของบริษัท ซึ่งบริษัทเห็นว่ากรรมการอิสระข้างต้นสามารถใช้ความรู้ ความสามารถ ให้ข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์อย่างเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท

(2) คณะกรรมการบริหาร

ณ ปัจจุบัน คณะกรรมการบริหารของบริษัทประกอบด้วยกรรมการที่เป็นผู้บริหาร จำนวน 7 คน มีรายนามดังต่อไปนี้.-

| | | |
|--------------------|-----------------|------------------------|
| 1. นายวิรัช | โอทีโน | ประธานคณะกรรมการบริหาร |
| 2. คุณหญิงปัทมา | ลีสวัสดิ์ตระกูล | กรรมการบริหาร |
| 3. นายขรรค์ | คุโรวาท | กรรมการบริหาร |
| 4. พลตำรวจโทประกาศ | ศาตะมาน | กรรมการบริหาร |
| 5. นายเอแฮป จี. | การาส | กรรมการบริหาร |
| 6. นายอารี เซท | ลีวี | กรรมการบริหาร |
| 7. นายสิทธิชัย | ลีสวัสดิ์ตระกูล | กรรมการบริหาร |

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริหาร

1. พิจารณานโยบาย แผนธุรกิจ แผนการลงทุน และแผนงานงบประมาณประจำปีของบริษัทเพื่อนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ

2. ติดตาม กำกับ และควบคุมให้การปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายของแผนงานที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท หรือตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย และมีหน้าที่ต้องรายงานผลการดำเนินงานต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบ

3. พิจารณานุมัติให้ดำเนินการ หรืออนุมัติการใช้จ่ายเงินเพื่อการดำเนินการต่างๆ ในส่วนที่เกินกว่าอำนาจหรือเกินวงเงินอนุมัติของผู้บริหาร ทั้งนี้ให้เป็นไปตามระเบียบอำนาจอนุมัติของบริษัท หรือตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี ที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติไว้แล้ว

4. พิจารณาผังโครงสร้างองค์กร อำนาจการบริหารจัดการ นโยบายอัตราค่าตอบแทน และโครงสร้างเงินเดือนของบริษัท

5. พิจารณาระเบียบอำนาจอนุมัติสำหรับระดับบริหารและระดับปฏิบัติการ ซึ่งครอบคลุมถึงด้านการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การลงทุน การกู้ยืมเงิน การจ้างงานจ้างนำ การค้าประกัน การจำหน่ายจ่ายโอนทรัพย์สิน การทำข้อตกลงหรือสัญญาใดๆ และการดำเนินงานอื่นๆ ที่เห็นสมควร

6. มอบหมายเพื่อให้บุคคลหนึ่งหรือหลายบุคคลมีอำนาจกระทำการใดๆ แทนคณะกรรมการบริหารตามที่คณะกรรมการบริหารเห็นสมควร และคณะกรรมการบริหารอาจยกเลิกเพิกถอนเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขอำนาจนั้นๆ ได้

7. พิจารณาและอนุมัติให้เปิดบัญชีเงินฝากประเภทต่างๆ กับธนาคารพาณิชย์ตามความเหมาะสม พร้อมทั้งกำหนดบุคคลในการลงนามเบิกถอนหรือสั่งจ่ายเงินจากบัญชีดังกล่าว

8. ดำเนินการอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

ทั้งนี้ การมอบอำนาจให้คณะกรรมการบริหารดังกล่าวข้างต้น จะไม่รวมถึงการมอบอำนาจที่ทำให้คณะกรรมการบริหารสามารถอนุมัติรายการที่กรรมการบริหารท่านใดท่านหนึ่งหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ตามประกาศสำนักงาน ก.ล.ด. มีส่วนได้ส่วนเสียหรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ กับบริษัทหรือบริษัทย่อย โดยคณะกรรมการบริหารจะต้องนำเสนอเรื่องดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น เพื่อให้พิจารณาและอนุมัติรายการดังกล่าวภายใต้ข้อบังคับ หรือประกาศ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

(3) คณะกรรมการตรวจสอบ

คำนิยาม

◆ กรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบ หมายถึง ผู้ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ถือหุ้นของบริษัทให้เป็นกรรมการตรวจสอบ โดยกรรมการตรวจสอบจะต้องเป็นกรรมการอิสระ ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง และไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย และบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ตลอดจนมีคุณสมบัติและหน้าที่ในลักษณะเดียวกับที่กำหนดไว้ในประกาศของสำนักงาน ก.ล.ด. และข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ว่าด้วยคุณสมบัติและขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และจะต้องมีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ รวมทั้งการทำหน้าที่อื่นในฐานะกรรมการตรวจสอบ

โดยคณะกรรมการบริษัทเห็นว่า กรรมการตรวจสอบทุกคนมีคุณสมบัติตามนิยามที่บริษัทกำหนดขึ้น และเป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ด. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า ศ. ไพจิตร โรจนวานิช เป็นผู้ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในด้านบัญชีและการเงิน และมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบมาเป็นระยะเวลายาวนาน ซึ่งเพียงพอที่จะทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

เป็นอย่างดี จึงมีมติแต่งตั้งให้เป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบ พร้อมกับได้เปิดเผยประวัติของศ. ไพจิตร โรจนวานิช ไว้ในหนังสือรับรองประวัติของกรรมการตรวจสอบที่ได้นำเสนอให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในปี 2551 ตามระเบียบใหม่เพิ่มเติมแล้ว

ณ ปัจจุบัน คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 คน มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี ดังมีรายนามต่อไปนี้.-

| | | |
|---------------------|-----------|-------------------------|
| 1. ศ. ไพจิตร | โรจนวานิช | ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ |
| 2. รศ. ประพันธ์พงศ์ | เวชชาชีวะ | กรรมการตรวจสอบ |
| 3. นายปรีชา | ประกอบกิจ | กรรมการตรวจสอบ |

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ
2. สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
3. สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
4. พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอคำตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
5. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
6. จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
 - (ก) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
 - (ข) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท
 - (ค) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
 - (ง) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - (จ) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - (ฉ) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
 - (ช) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย (Charter)
 - (ซ) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

7. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายและคณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบด้วย

8. คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่องานของบริษัท ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท และต้องรายงานผลการปฏิบัติงาน รวมถึงข้อเสนอแนะและสิ่งที่ตรวจพบให้คณะกรรมการบริษัททราบอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง

ทั้งนี้ ในกรณีที่การดำเนินการเรื่องใดที่กรรมการท่านใดหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้ส่วนเสียหรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทหรือบริษัทย่อย การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียน รวมถึงรายการที่เกี่ยวข้องกัน (ถ้ามี) ตามประกาศสำนักงาน ก.ล.ต. และหรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะต้องนำเสนอเรื่องดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น เพื่อให้พิจารณาและอนุมัติรายการดังกล่าวภายใต้ข้อบังคับหรือประกาศหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

(4) คณะกรรมการสรรหา

● กรรมการสรรหา

กรรมการสรรหาของบริษัท หมายถึง ผู้ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทให้เป็นกรรมการสรรหา โดยผู้เป็นประธานคณะกรรมการสรรหาจะต้องเป็นกรรมการอิสระ และในคณะกรรมการสรรหาจะต้องมีกรรมการสรรหาที่เป็นกรรมการอิสระไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 คน เพื่อความโปร่งใสและเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ นอกจากนี้จะต้องมีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสรรหากรรมการและผู้บริหารระดับสูงของบริษัท รวมทั้งการทำหน้าที่อื่นในฐานะกรรมการสรรหา

คณะกรรมการสรรหาของบริษัท ประกอบด้วย ประธานคณะกรรมการสรรหาที่เป็นกรรมการอิสระ และกรรมการสรรหาที่เป็นกรรมการอิสระจำนวน 1 คน และเป็นกรรมการสรรหาที่เป็นผู้บริหาร 1 คน โดยคณะกรรมการบริษัทเห็นว่า กรรมการสรรหาทุกคนมีคุณสมบัติตามที่บริษัทกำหนดขึ้น และเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่กำหนดโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และที่ประชุมคณะกรรมการสรรหาเห็นว่า นายชัยณรงค์ มนเทียรวิเชียรฉาย ซึ่งเป็นกรรมการอิสระ เป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ในด้านการสรรหากรรมการและผู้บริหารระดับสูง จึงได้มีมติแต่งตั้งเป็นประธานคณะกรรมการสรรหา

ณ ปัจจุบัน คณะกรรมการสรรหาประกอบด้วยกรรมการสรรหา จำนวน 2 คน (ว่าง 1 ตำแหน่ง) มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี ดังนี้

- | | | | |
|----------------|-------------------|-----------------------|---------------------------|
| 1. นายชัยณรงค์ | มนเทียรวิเชียรฉาย | ประธานคณะกรรมการสรรหา | (กรรมการอิสระ) |
| 2. นายชรรย | คุโรวาท | กรรมการสรรหา | (กรรมการที่เป็นผู้บริหาร) |

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการสรรหา

1. กำหนดหลักเกณฑ์และนโยบายในการสรรหากรรมการบริษัท คณะอนุกรรมการชุดต่างๆ และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

2. พิจารณาสรรหากรรมการบริษัท คณะอนุกรรมการชุดต่างๆ และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร โดยพิจารณาจากบุคคลที่เหมาะสมที่จะมาดำรงตำแหน่งดังกล่าว เพื่อเสนอคณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ และ/หรือเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นอนุมัติแล้วแต่กรณี

3. คณะกรรมการสรรหาต้องรายงานผลการประชุมหรือรายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบต่อคณะกรรมการบริษัท

4. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

(5) คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทน

คำนิยาม

✦ กรรมการกำหนดค่าตอบแทน

กรรมการกำหนดค่าตอบแทนของบริษัท หมายถึง ผู้ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทให้เป็นกรรมการกำหนดค่าตอบแทน โดยผู้เป็นประธานคณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทนจะต้องเป็นกรรมการอิสระ และในคณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทนจะต้องมีกรรมการกำหนดค่าตอบแทนที่เป็นกรรมการอิสระไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 คน เพื่อความโปร่งใสและเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ นอกจากนี้จะต้องมีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการกำหนดค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารระดับสูง รวมทั้งการทำหน้าที่อื่นในฐานะกรรมการกำหนดค่าตอบแทน

คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทนของบริษัท ประกอบด้วย ประธานคณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทนที่เป็นกรรมการอิสระ กรรมการกำหนดค่าตอบแทนที่เป็นกรรมการอิสระจำนวน 1 คน และกรรมการกำหนดค่าตอบแทนที่เป็นผู้บริหาร 1 คน โดยคณะกรรมการบริษัทเห็นว่า กรรมการกำหนดค่าตอบแทนทุกคนมีคุณสมบัติตามนิยามที่บริษัทกำหนดขึ้น และเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่กำหนดโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และที่ประชุมคณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทนเห็นว่า รศ. ประพันธ์พงศ์ เวชชาชีวะ ซึ่งเป็นกรรมการอิสระ เป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ในด้านการพิจารณา กำหนดค่าตอบแทน จึงอนุมัติแต่งตั้งเป็นประธานคณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทน

ณ ปัจจุบัน คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทนประกอบด้วยกรรมการกำหนดค่าตอบแทน จำนวน 3 คน มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี ดังนี้

- | | | |
|---------------------|-------------|---|
| 1. รศ. ประพันธ์พงศ์ | เวชชาชีวะ | ประธานคณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทน (กรรมการอิสระ) |
| 2. พลตำรวจโทประกาศ | สาตะมาน | กรรมการกำหนดค่าตอบแทน (กรรมการที่เป็นผู้บริหาร) |
| 3. พลเอกชูฉัตร | กำภู อยุธยา | กรรมการกำหนดค่าตอบแทน (กรรมการอิสระ) |

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทน

1. กำหนดหลักเกณฑ์และนโยบายในการกำหนดค่าตอบแทนของคณะกรรมการบริษัท, คณะอนุกรรมการชุดต่างๆ และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เพื่อเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ และ/หรือเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นอนุมัติแล้วแต่กรณี

2. กำหนดค่าตอบแทนที่จำเป็นและเหมาะสมของคณะกรรมการบริษัท, คณะอนุกรรมการชุดต่างๆ และประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัทในแต่ละปี

3. คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทนต้องรายงานผลการประชุม หรือรายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบต่อคณะกรรมการบริษัท

4. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

(6) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

คำนิยาม

✦ กรรมการบริหารความเสี่ยง

กรรมการบริหารความเสี่ยงของบริษัท หมายถึง ผู้ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทให้เป็นกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อทำหน้าที่ในการทบทวนระบบและประเมินประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยง รายงานความคืบหน้าของลักษณะความเสี่ยง รวมทั้งแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อเกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

ณ ปัจจุบัน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงประกอบด้วยกรรมการบริหารความเสี่ยง จำนวน 13 คน ดังมีรายนามต่อไปนี้

| | | |
|--------------------|-----------------|----------------------------------|
| 1. นายขรรช | คุโรวาท | ประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง |
| 2. นายริวโซ | โอกิโน | กรรมการบริหารความเสี่ยง |
| 3. นายสิทธิชัย | ลีสวัสดิ์ตระกูล | กรรมการบริหารความเสี่ยง |
| 4. นางสาวกรรณิการ์ | สร้อยศิริ | กรรมการบริหารความเสี่ยง |
| 5. นายพนพเก้า | ศรีสุนันท์ | กรรมการบริหารความเสี่ยง |
| 6. นายณกุล | สกุลโชคิกโรจน์ | กรรมการบริหารความเสี่ยง |
| 7. นางสาวเมธิกานต์ | ชุดิพงษ์ศิริ | กรรมการบริหารความเสี่ยง |
| 8. นางสาวโสภิต | แจ้งอรุณ | กรรมการบริหารความเสี่ยง |
| 9. นายวรารุช | สุวรรณสร | กรรมการบริหารความเสี่ยง |
| 10. นายธีรวัชร | สุติวิจิตร | กรรมการบริหารความเสี่ยง |
| 11. นางสาวอมรรัตน์ | อินทิสันท์ | กรรมการบริหารความเสี่ยง |
| 12. นายณรงค์ชัย | อัสวภูมิตกุล | กรรมการบริหารความเสี่ยง |
| 13. นางสาวพนาลัย | เหรียญชรกุล | กรรมการบริหารความเสี่ยง |

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

- กำหนดนโยบายในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ครอบคลุมทั้งองค์กร
- ทบทวนระบบและประเมินประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง และในทุกๆ ระยะเวลาที่พบว่าระดับความเสี่ยงมีการเปลี่ยนแปลง ซึ่งรวมถึงการให้ความสำคัญกับสัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า และรายการผิดปกติทั้งหลาย

3. รายงานความคืบหน้าของลักษณะความเสี่ยง และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อคณะกรรมการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อเกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

(7) เลขานุการบริษัท

คณะกรรมการบริษัท ได้แต่งตั้งให้นายวุฒิชัย เศรษฐบุตร Head of Office of CEO ทำหน้าที่เป็นเลขานุการบริษัท ในการให้คำแนะนำด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ต่างๆ ที่คณะกรรมการบริษัทจะต้องทราบ และปฏิบัติหน้าที่ในการดูแลกิจการของคณะกรรมการบริษัท รวมทั้งประสานงานและติดตามให้มีการปฏิบัติตามมติของคณะกรรมการบริษัท

ขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของเลขานุการบริษัท

1. ให้คำแนะนำเบื้องต้นแก่กรรมการเกี่ยวกับข้อกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับของบริษัทให้สอดคล้องกับข้อพึงปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ตลอดจนติดตามให้มีการปฏิบัติอย่างถูกต้องและสม่ำเสมอ
2. จัดการประชุมคณะกรรมการบริษัท คณะอนุกรรมการ และประชุมผู้ถือหุ้นให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับของบริษัท และข้อปฏิบัติต่างๆ รวมถึงการปฏิบัติตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัท และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
3. ดูแลให้มีการเปิดเผยข้อมูลและรายงานสารสนเทศต่อหน่วยงานราชการที่รับผิดชอบตามระเบียบและข้อกำหนดของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการติดต่อสื่อสารกับผู้ถือหุ้นและดูแลผู้ถือหุ้นอย่างเหมาะสม
4. จัดทำและเก็บรักษาเอกสารดังต่อไปนี้
 - (ก) ทะเบียนกรรมการ
 - (ข) หนังสือนัดประชุมคณะกรรมการ รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท และรายงานประจำปีของบริษัท
 - (ค) หนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นและรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น
5. เก็บรักษารายงานการมีส่วนได้ส่วนเสียที่รายงานโดยกรรมการหรือผู้บริหาร
6. สนับสนุนงานของคณะกรรมการบริษัทตามที่ได้รับมอบหมาย
7. ดำเนินการอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด

คณะผู้บริหาร

คณะผู้บริหารของบริษัทปัจจุบัน ประกอบด้วย

| | | |
|--------------------|--------------------|--|
| 1. นายริวโซ | โอกิโน | ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร |
| 2. นายเอสเป จี. | การาส | ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร |
| 3. นายอารี เซท | ลีวี | ประธานเจ้าหน้าที่บริหารด้านบัญชีและการเงิน |
| 4. นายณกุล | สกุลโชคิกโรจน์ | ประธานเจ้าหน้าที่บริหารด้านปฏิบัติการ |
| 5. นายออสการ์ | มิเกล โอเจดา ลูน่า | ผู้อำนวยการบริหารอาวุโส |
| 6. นางสาวกรรณิการ์ | สร้อยศิริ | ผู้อำนวยการบริหาร |
| 7. นายณพเก้า | ศรีสุวนันท์ | ผู้อำนวยการอาวุโสฝ่ายปฏิบัติการ |

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

1. กำหนดแผนธุรกิจ แผนการลงทุน และแผนงบประมาณประจำปี เพื่อเสนอขออนุมัติต่อคณะกรรมการบริหาร และ/หรือคณะกรรมการบริษัท
 2. รับผิดชอบการบริหารจัดการโดยรวม และพิจารณานโยบายการบริหารงานด้านต่างๆ ของบริษัทเพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ภายใต้กรอบนโยบาย แผนธุรกิจ และแผนงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท
 3. พิจารณาอนุมัติให้ดำเนินการ หรืออนุมัติการใช้จ่ายเงินเพื่อการดำเนินการต่างๆ ตามระเบียบอำนาจอนุมัติของบริษัท หรือตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติไว้แล้ว
 4. สรรหา ว่าจ้าง แต่งตั้ง สับเปลี่ยน โอนย้าย พักงาน และเลิกจ้างผู้บริหารและพนักงานในทุกตำแหน่ง รวมถึงการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และผลประโยชน์ตอบแทนที่เหมาะสม สำหรับตำแหน่งระดับเทียบเท่าตั้งแต่ผู้อำนวยการอาวุโสขึ้นไป ให้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อรับทราบ ส่วนตำแหน่งระดับเทียบเท่าผู้บริหารสำนักตรวจสอบภายใน ให้ดำเนินการภายใต้ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ
 5. แต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามในเอกสารต่างๆ ของบริษัททั้งด้านบัญชี การเงิน การสั่งซื้อ การผลิต การขาย และการบริหารทั่วไป รวมทั้งเอกสารสำคัญอื่นๆ
 6. กำหนด เปลี่ยนแปลง แก้ไข และยกเลิกกฎระเบียบ คำสั่ง ประกาศ ข้อบังคับ บทลงโทษ รวมทั้งระบบควบคุมภายใน เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานของพนักงานทุกคน และเพื่อให้การบริหารจัดการภายในองค์กรเป็นไปตามนโยบายที่บริษัทกำหนด
 7. แต่งตั้งที่ปรึกษาด้านต่างๆ ที่จำเป็นต่อการดำเนินงานเพื่อประโยชน์ต่อบริษัท ทั้งนี้รวมถึงมีอำนาจในการแต่งตั้งทนายความเพื่อฟ้องร้องดำเนินคดี หรือเข้าสู่คดีที่เกี่ยวข้องกับบริษัท
 8. มอบหมายเพื่อให้บุคคลอื่นปฏิบัติงานหรือกระทำการอย่างหนึ่งอย่างใดแทนตนตามที่เห็นสมควร และสามารถยกเลิกเพิกถอนเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขอำนาจนั้นๆ ได้
 9. รายงานผลการดำเนินงาน ความคืบหน้าของโครงการต่างๆ ตลอดจนสถานะทางการเงินต่อคณะกรรมการบริหาร และคณะกรรมการบริษัท
 10. ดำเนินการอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการบริหาร หรือคณะกรรมการบริษัทมอบหมาย
- ทั้งนี้ ในกรณีที่มีการดำเนินการเรื่องใดที่ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้ส่วนเสียหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ไม่มีอำนาจอนุมัติการดำเนินการในเรื่องดังกล่าว

การสรรหากรรมการ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และผู้บริหาร

(1) การสรรหากรรมการและประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

เมื่อตำแหน่งกรรมการหรือประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัทว่างลง คณะกรรมการสรรหามีหน้าที่คัดเลือกสรรหา บุคคลที่สมควรได้รับการเสนอชื่อเป็นกรรมการหรือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร โดยคณะกรรมการสรรหาจะพิจารณาคัดสรรบุคคลผู้ที่มีคุณวุฒิ ความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ และคุณสมบัติเฉพาะในด้านต่างๆ ที่คณะกรรมการยังขาดอยู่ และจำเป็นต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทก่อนเป็นลำดับ โดยคณะกรรมการสรรหาจะพิจารณาจากคุณสมบัติดังต่อไปนี้.-

1. มีคุณสมบัติสอดคล้องตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน พ.ศ. 2535 มาตรา 68 และตามประกาศ หรือกฎระเบียบของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงาน ก.ล.ต. รวมถึงข้อบังคับของบริษัท

2. เป็นผู้มีความรู้ ความสามารถ มีประสบการณ์ที่หลากหลาย และมีคุณสมบัติเฉพาะในด้านต่างๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานของบริษัทให้มีประสิทธิภาพ

3. เป็นผู้มีความรู้ลักษณะที่ส่งเสริมด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี อาทิ มีคุณธรรมจริยธรรม มีความเป็นอิสระ กล้าแสดงความคิดเห็น มีความคิดสร้างสรรค์ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังและความซื่อสัตย์ รวมถึงมีความทุ่มเทอุทิศเวลาให้กับบริษัทอย่างเต็มที่

(2) การสรรหากรรมการ (กรณีที่ออกจากตำแหน่งตามวาระตามกฎหมาย)

การเลือกตั้งกรรมการบริษัททดแทนกรรมการที่ต้องออกจากตำแหน่งเมื่อครบวาระ จะต้องได้รับการอนุมัติแต่งตั้งจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี ด้วยคะแนนเสียงข้างมากของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียง ซึ่งมีหลักเกณฑ์และวิธีการเลือกตั้งกรรมการดังต่อไปนี้-

1. ผู้ถือหุ้นคนหนึ่งมีคะแนนเสียงเท่ากับหนึ่งหุ้นต่อหนึ่งเสียง

2. ผู้ถือหุ้นแต่ละคนจะต้องใช้คะแนนเสียงที่มีอยู่ทั้งหมดตามข้อ 1 ในการเลือกตั้งบุคคลคนเดียว หรือหลายคนเป็นกรรมการก็ได้ แต่จะแบ่งคะแนนเสียงให้แก่ผู้ใดมากน้อยเพียงใดไม่ได้

3. บุคคลที่ได้รับคะแนนเสียงสูงสุดตามลำดับลงมา เป็นผู้ได้รับการเลือกตั้งเป็นกรรมการเท่าจำนวนกรรมการที่จะพึงมี หรือจะพึงเลือกตั้งในครั้งนั้น ในกรณีที่บุคคลซึ่งได้รับการเลือกตั้งในลำดับถัดลงมา มีคะแนนเสียงเท่ากันเกินจำนวนกรรมการที่จะพึงมี หรือจะเลือกตั้งในครั้งนั้น ให้ผู้เป็นประธานเป็นผู้ออกเสียงชี้ขาด

นอกจากนี้การเลือกตั้งกรรมการแทนที่ตำแหน่งที่ว่างลงในกรณีอื่นที่มีใช้เนื่องมาจากการครบวาระตามกฎหมาย จะต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ด้วยคะแนนเสียงไม่ต่ำกว่าสองในสามของจำนวนกรรมการที่ยังเหลืออยู่ ทั้งนี้บุคคลที่เข้ามาเป็นกรรมการแทนที่จะต้องมีการดำรงตำแหน่งเท่ากับวาระเดิมที่เหลืออยู่ของกรรมการที่ออกไป

สำหรับในกรณีกรรมการลาออก ซึ่งข้อบังคับของบริษัทกำหนดให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งกรรมการแทนได้

(3) การสรรหาผู้บริหาร

ประธานเจ้าหน้าที่บริหารได้รับมอบอำนาจ ให้เป็นผู้พิจารณาสรรหาและแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมทั้งด้านคุณวุฒิ ความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ในการดำเนินธุรกิจ โดยจะดำเนินการคัดเลือกตามระเบียบเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากรบุคคล โดยถ้าเป็นตำแหน่งระดับเทียบเท่าตั้งแต่ผู้อำนวยการอาวุโสขึ้นไปจะรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อรับทราบ สำหรับตำแหน่งผู้บริหารสำนักตรวจสอบภายใน จะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อน

คำตอบแทนของคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหาร

คำตอบแทนคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหาร

เนื่องจากปัจจุบันสถานการณ์ทั่วโลกต่างต้องเผชิญปัญหาภาวะเศรษฐกิจถดถอย หลายบริษัททั่วโลกประสบปัญหาขาดทุนและปิดกิจการลงไป หลายบริษัทมีการปลดพนักงานออกเป็นจำนวนมาก ดังนั้นเพื่อเป็นการแสดงถึงสปิริตและความเสียสละด้วยความสมัครใจของคณะกรรมการบริษัทที่จะพิจารณาปรับลดค่าตอบแทนของคณะกรรมการลงจำนวนหนึ่ง ซึ่งการเสียสละในครั้งนี้จะเป็นตัวอย่างที่ดีต่อพนักงานของบริษัท และผู้มีส่วนได้เสียทุกภาคส่วน ที่ประชุมคณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทน ครั้งที่ 1/2552 เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2552 จึงได้มีมติปรับลดค่าตอบแทนประจำตำแหน่ง ค่าตอบแทนรายเดือนของกรรมการ และค่าเบี้ยประชุม แก่กรรมการบริษัทซึ่งมิได้เป็นพนักงานและผู้บริหารสำหรับปี 2552 วงเงินไม่เกิน 8,000,000 บาทต่อปี ลงครึ่งหนึ่ง (ร้อยละ 50) จนกว่าสถานการณ์จะกลับสู่ภาวะปกติ โดยการปรับค่าตอบแทนดังกล่าวได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2552 ซึ่งโครงสร้างอัตราค่าตอบแทนกรรมการใหม่เป็นดังนี้.-

| ตำแหน่ง | คำตอบแทนประจำตำแหน่ง (บาท/เดือน) | คำตอบแทนรายเดือน (บาท/เดือน) | ค่าเบี้ยประชุม (บาท/ครั้ง) |
|-------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| ประธานกรรมการ | 50,000 | - | 7,500 |
| กรรมการ | - | 15,000 | 3,750 |
| กรรมการบริหาร | - | - | 2,500 |
| ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ | 10,000 | 20,000 | 5,000 |
| กรรมการตรวจสอบ | - | 20,000 | 5,000 |
| กรรมการสรรหา | - | - | 3,750 |
| กรรมการกำหนดค่าตอบแทน | - | - | 3,750 |

ทั้งนี้กรรมการที่ดำรงตำแหน่งบริหารในบริษัท และได้รับค่าตอบแทนในรูปของเงินเดือนบริษัท จะไม่ได้รับค่าตอบแทนกรรมการตามตารางข้างต้น และในกรณีที่กรรมการดำรงตำแหน่งมากกว่า 1 ตำแหน่ง ให้ได้รับค่าตอบแทนสำหรับตำแหน่งที่ได้รับค่าตอบแทนสูงสุดเพียงตำแหน่งเดียว

คำตอบแทนรวมของกรรมการและผู้บริหาร สำหรับปี 2552

สำหรับปี 2552 ค่าตอบแทนรวมของกรรมการบริษัท จำนวน 15 คน เป็นจำนวนเงิน 3.62 ล้านบาท โดยรายละเอียดค่าตอบแทนกรรมการบริษัท ได้แก่ ค่าตอบแทนประจำตำแหน่ง ค่าตอบแทนรายเดือน และค่าเบี้ยประชุม ส่วนค่าตอบแทนผู้บริหาร (รวมชาวต่างชาติ) จำนวน 6 คน เป็นจำนวนเงิน 32.75 ล้านบาท โดยรายละเอียดค่าตอบแทนผู้บริหาร ได้แก่ เงินเดือน โบนัส และค่าตอบแทนอื่นๆ

ค่าตอบแทนกรรมการแยกรายบุคคล สำหรับปี 2552

| รายชื่อคณะกรรมการ | บำเหน็จ กรรมการ (บาท) | ค่าเบี้ยประชุม (บาท) | | | | | รวม ค่าตอบแทน ที่เป็นตัวเงิน (บาท) |
|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------------------|---|
| | | คณะกก. บริษัท | คณะกก. บริหาร | คณะกก. ตรวจสอบ | คณะกก. สรรหา | คณะกก. กำหนด ค่าตอบแทน | |
| 1. นายวิจิตร สุพินิจ | 600,000 | 75,000 | | | | | 675,000 |
| 2. ดร. สมศักดิ์ ลีสวัสดิ์ตระกูล * | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. นายวิโรจ โอภิโน * | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. นายเอแซป จี. การาส * | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. ศ. ไพจิตร โรจนวานิช | 360,000 | 37,500 | 0 | 90,000 | 0 | 0 | 487,500 |
| 6. นายอารี เซท ลีวี ** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. คุณหญิงปัทมา ลีสวัสดิ์ตระกูล* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. นายขรรชง คุโรวาท | 180,000 | 30,000 | 12,500 | 0 | 3,750 | 0 | 226,250 |
| 9. รศ. ประพันธ์พงศ์ เวชชาชีวะ | 240,000 | 37,500 | 0 | 90,000 | 0 | 7,500 | 375,000 |
| 10. นายชัยณรงค์ มนเทียรวิเชียรฉาย | 180,000 | 18,750 | 0 | 0 | 0 | 0 | 198,750 |
| 11. พลตำรวจโทประกาศ ศาตะมาน | 180,000 | 37,500 | 17,500 | 0 | 0 | 7,500 | 242,500 |
| 12. พลเอกชูฉัตร คำภู ญ อุยธยา | 180,000 | 30,000 | 0 | 0 | 0 | 7,500 | 217,500 |
| 13. นายปรีชา ประกอบกิจ | 240,000 | 30,000 | 0 | 70,000 | 0 | 0 | 340,000 |
| 14. ผศ. โกมล วงศ์อภัย | 120,000 | 26,250 | 0 | 0 | 0 | 0 | 146,250 |
| 15. นายสิทธิชัย ลีสวัสดิ์ตระกูล | 90,000 | 22,500 | 10,000 | 0 | 0 | 0 | 122,500 |

กรรมการครบวาระและลาออกระหว่างปี

| รายชื่อคณะกรรมการ | บำเหน็จ กรรมการ (บาท) | ค่าเบี้ยประชุม (บาท) | | | | | รวม ค่าตอบแทน ที่เป็นตัวเงิน (บาท) |
|------------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------------------|---|
| | | คณะกก. บริษัท | คณะกก. บริหาร | คณะกก. ตรวจสอบ | คณะกก. สรรหา | คณะกก. กำหนด ค่าตอบแทน | |
| 16. พลเอกสิงหา เสาวภาพ | 180,000 | 37,500 | 0 | 0 | 3,750 | 0 | 221,250 |
| 17. ศ. ดร.อุทิศ ศิริวรรณ | 120,000 | 26,250 | 10,000 | 0 | 0 | 0 | 156,250 |
| 18. นายชัยภัทร ศรีวิสารวาจา | 60,000 | 11,250 | 0 | 0 | 0 | 0 | 71,250 |
| 19. นางสาวกรประณม วงษ์มงคล | 60,000 | 11,250 | 0 | 0 | 0 | 0 | 71,250 |
| 20. หม่อมหลวงศศิวิมล เกษมศรี | 60,000 | 7,500 | 5,000 | 0 | 0 | 0 | 72,500 |
| รวมทั้งสิ้น | 2,850,000 | 438,750 | 55,000 | 250,000 | 7,500 | 22,500 | 3,623,750 |

หมายเหตุ * เป็นกรรมการที่ดำรงตำแหน่งบริหารในบริษัท และได้รับค่าตอบแทนในรูปเงินเดือน จึงไม่ได้รับค่าบำเหน็จ และค่าเบี้ยประชุม

** เป็นกรรมการเข้าใหม่ในปี 2553 จึงไม่มีค่าบำเหน็จ และค่าเบี้ยประชุมในปี 2552

คำตอบแทนอื่นๆ

ด้วยที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 2/2547 เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2547 ได้มีมติให้ออกและจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัท (ก่อนการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ประชาชน) จำนวน 100,000,000 หน่วย โดยไม่นำใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้เพื่อเป็นการตอบแทนการปฏิบัติงานของกรรมการและพนักงานของบริษัท และเพื่อเป็นแรงจูงใจให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความตั้งใจและทำงานกับบริษัทต่อไปในระยะยาว โดยมีข้อกำหนดสิทธิโดยสังเขป ดังนี้

| | |
|---------------------|--|
| ประเภทตราสาร | ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญชนิดระบุชื่อผู้ถือและโอนเปลี่ยนมือไม่ได้ เว้นแต่โอนทางมรดก หรือแก่ทายาทผู้รับผลประโยชน์ |
| จำนวนที่เสนอขาย | 100,000,000 หน่วย |
| ราคาเสนอขาย | หน่วยละ 0 บาท (ศูนย์บาท) |
| วันที่ออกและเสนอขาย | 12 มกราคม 2549 |
| วันที่หมดอายุ | 11 มกราคม 2554 |
| อัตราการใช้สิทธิ | ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย ต่อหุ้นสามัญ 1 หุ้น |
| ราคาการใช้สิทธิ | 1 บาทต่อหุ้น |
| ระยะเวลาการใช้สิทธิ | - ภายหลังจากวันที่หุ้นของบริษัทเริ่มทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วเป็นเวลา 1 ปี จนถึงวันครบอายุใบสำคัญแสดงสิทธิ (24 มกราคม 2550 – 11 มกราคม 2554) ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิซื้อหุ้นรองรับได้จำนวน 1 ใน 3 และต้องใช้สิทธิเต็มจำนวนดังกล่าวในคราวเดียว - ภายหลังจากวันที่หุ้นของบริษัทเริ่มทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วเป็นเวลา 2 ปี จนถึงวันครบอายุใบสำคัญแสดงสิทธิ (24 มกราคม 2551 – 11 มกราคม 2554) ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิซื้อหุ้นรองรับได้อีก 1 ใน 3 และต้องใช้สิทธิเต็มจำนวนดังกล่าวในคราวเดียว - ภายหลังจากวันที่หุ้นของบริษัทเริ่มทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วเป็นเวลา 3 ปี จนถึงวันครบอายุใบสำคัญแสดงสิทธิ (24 มกราคม 2552 – 11 มกราคม 2554) ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิซื้อหุ้นรองรับได้อีก 1 ใน 3 และต้องใช้สิทธิเต็มจำนวนดังกล่าวในคราวเดียว |
| วันกำหนดการใช้สิทธิ | วันทำการวันสุดท้ายของเดือนมีนาคม มิถุนายน กันยายน และธันวาคม จนสิ้นอายุใบสำคัญแสดงสิทธิ ทั้งนี้ วันใช้สิทธิครั้งแรกคือวันที่ 30 มีนาคม 2550 และวันสุดท้ายของการใช้สิทธิ คือ วันที่ 11 มกราคม 2554 |

ในส่วนของการรวมจะได้รับการจัดสรรคนละไม่เกิน 2,000,000 หน่วย และการรวมที่มีฐานะเป็นพนักงานของบริษัทจะได้รับการจัดสรรในส่วนของบริษัทด้วย โดยบริษัทได้ดำเนินการจัดสรรตั้งแต่วันที่ 12 มกราคม 2549 ตามหลักเกณฑ์ที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว ดังนี้

| รายชื่อ | | | จำนวน (หน่วย) |
|---------------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------|
| กลุ่มคณะกรรมการบริษัท | | | |
| 1. | นายวิจิตร | สุพินิจ* | 0 |
| 2. | ดร. สมศักดิ์ | ลีสวัสดิ์ตระกูล | 2,000,000 |
| 3. | นายริวโซ | โอกิโน | 2,000,000 |
| 4. | นายเอแฮป จี. | การาส* | 0 |
| 5. | ศ. ไพจิตร | โรจนวานิช | 2,000,000 |
| 6. | นายอารี เซท | ลีวี* | 0 |
| 7. | คุณหญิงปัทมา | ลีสวัสดิ์ตระกูล | 2,000,000 |
| 8. | นายขรรยง | คุโรวาท | 2,000,000 |
| 9. | รศ. ประพันธ์พงศ์ | เวชชาชีวะ | 2,000,000 |
| 10. | นายชัยณรงค์ | มนเทียรวิเชียรฉาย | 2,000,000 |
| 11. | พลตำรวจโทประกาศ ศาตะมาน | | 2,000,000 |
| 12. | พลเอกชูฉัตร | กำภู ณ อยุธยา | 2,000,000 |
| 13. | นายปรีชา | ประกอบกิจ | 2,000,000 |
| 14. | ผศ. โกมล | วงศ์อภัย* | 0 |
| 15. | นายสิทธิชัย | ลีสวัสดิ์ตระกูล* | 0 |
| กรรมการครบวาระและลาออกระหว่างปี | | | |
| 16. | พลเอกสิงหา | เสาวภาพ | 2,000,000 |
| 17. | ศ. ดร. อุทิศ | ศิริวรรณ | 0 |
| 18. | นายชัยภัทร | ศรีวิสารวาจา | 2,000,000 |
| 19. | นางสาวกรประณม | วงษ์มงคล | 0 |
| 20. | หม่อมหลวงศศิวิมล | เกษมศรี | 2,000,000 |
| กลุ่มผู้บริหาร | | | |
| 1. | ดร.สมศักดิ์ | ลีสวัสดิ์ตระกูล | 5,000,000 |
| 2. | คุณหญิงปัทมา | ลีสวัสดิ์ตระกูล | 2,750,000 |
| 3. | นายริวโซ | โอกิโน | 2,750,000 |
| 4. | นายณกุล | สกุลโชติกิจโรจน์ | 2,000,000 |
| 5. | นายออสการ์ มิเกล โอเจดา ลูน่า | | 0 |
| 6. | นางสาวกรณิการ์ | สร้อยศิริ | 2,000,000 |
| 7. | นายณพเก้า | ศรีสวนนท์ | 2,000,000 |
| กลุ่มพนักงาน | | | |
| จำนวน 676 คน | | | 57,472,200 |
| รวมทั้งสิ้น | | | 99,972,200 |

หมายเหตุ * เป็นบุคคลที่เข้าดำรงตำแหน่งภายหลังจากวันที่มีการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น จึงไม่ได้รับการจัดสรร

ณ ปัจจุบัน บริษัทมีจำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ถูกลบเลิก จำนวน 7,438,300 หน่วย เนื่องจากมีพนักงานที่ได้รับสิทธิดังกล่าวลาออก และในระหว่างปีไม่มีผู้ขอใช้สิทธิ ดังนั้น บริษัทจึงมีใบสำคัญแสดงสิทธิคงเหลือยกมา จำนวน 76,495,338 หน่วย

การถือครองหลักทรัพย์ของคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหาร

เลขานุการบริษัทได้มีการแจ้งให้คณะกรรมการและผู้บริหารทุกท่านทราบถึงประกาศของสำนักงาน ก.ล.ต. ที่กำหนดให้กรรมการและผู้บริหารบริษัทมีหน้าที่ต้องรายงานการถือครองหลักทรัพย์ของตนเอง คู่สมรส รวมทั้งบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 30 วัน ตั้งแต่การได้รับการเลือกตั้งให้เป็นกรรมการและผู้บริหารบริษัท และทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ดังกล่าวต้องรายงานต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 3 วันทำการ สรุป ณ ปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ของกรรมการและผู้บริหารเป็นดังนี้

การเปลี่ยนแปลงและการถือหลักทรัพย์ของกรรมการ

| รายชื่อ | การถือหุ้นของบริษัท (หุ้น) : ราคาที่กำหนดในใบหุ้น (Par) 1 บาท | | |
|-----------------------------------|---|---------------|-----------------------|
| | ณ 31 ธ.ค. 52 | ณ 31 ธ.ค. 51 | เปลี่ยนแปลงเพิ่ม/(ลด) |
| 1. นายวิจิตร สุพินิจ | 0 | 0 | 0 |
| 2. ดร. สมศักดิ์ ลีสวัสดิ์ตระกูล | 0 | 7,154,071 | 0 |
| 3. นายริวโซ โออิโน | 0 | 0 | 0 |
| 4. นายเอแซป จี การาส | 0 | 0 | 0 |
| 5. ศ. ไพจิตร โรจนวานิช | 0 | 0 | 0 |
| 6. นายอารี เซท ลีวี | 0 | 0 | 0 |
| 7. คุณหญิงปัทมา ลีสวัสดิ์ตระกูล | 1,434,623,093 | 1,433,123,093 | 1,500,000 |
| 8. นายขรรยง คุโรวาท | 0 | 0 | 0 |
| 9. รศ. ประพันธ์พงศ์ เวชชาชีวะ | 0 | 0 | 0 |
| 10. นายชัยณรงค์ มนเทียรวิเชียรฉาย | 1,500,000 | 1,500,000 | 0 |
| 11. พลตำรวจโทประกาศ สาคะมาน | 0 | 0 | 0 |
| 12. พลเอกชุนันต์ กำภู ณ อยุธยา | 0 | 0 | 0 |
| 13. นายปรีชา ประกอบกิจ | 0 | 0 | 0 |
| 14. ผศ. โกมล วงศ์อภัย | 0 | 0 | 0 |
| 15. นายสิทธิชัย ลีสวัสดิ์ตระกูล | 342,546,800 | 529,403,900 | (186,857,100) |

การเปลี่ยนแปลงและการถือหลักทรัพย์ของบริษัทของผู้บริหาร

| รายชื่อ | การถือหุ้นของบริษัท (หุ้น) : ราคาที่กำหนดในใบหุ้น (Par) 1 บาท | | |
|----------------------------------|---|--------------|-----------------------|
| | ณ 31 ธ.ค. 52 | ณ 31 ธ.ค. 51 | เปลี่ยนแปลงเพิ่ม/(ลด) |
| 1. นายณกุล สกฤต โชติกโรจน์ | 100,000 | 100,000 | 0 |
| 2. นายออสการ์ มิเกล โอเจดา ลูน่า | 0 | 0 | 0 |
| 3. นางสาวกรรณิการ์ สร้อยศิริ | 0 | 0 | 0 |
| 4. นายณพเก้า ศรีสุวรรณนท์ | 0 | 0 | 0 |

ตลอดปี 2552 คณะกรรมการบริษัทยังคงสืบสานเจตนารมณ์อันมุ่งมั่นในการที่จะยกระดับการกำกับดูแลกิจการของบริษัทให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล คณะกรรมการบริษัทจึงได้นำเอาแบบประเมินตนเองเรื่องการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Corporate Governance Self Assessment) มาใช้เป็นเครื่องมือในการพัฒนาระบบการกำกับดูแลกิจการของบริษัทให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ที่กำหนดโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อให้บริษัทมีระบบบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งครอบคลุมถึงเรื่อง การให้ความสำคัญต่อสิทธิของผู้ถือหุ้น การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน บทบาทของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้เพื่อรักษาผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นเป็นสำคัญ

ในปี 2552 บริษัทได้รับการจัดอันดับในโครงการ SET Award 2009 Best Corporate Governance Report ที่จัดขึ้นโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) และสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย ซึ่งบริษัทได้รับการประเมินผลในด้าน CG อยู่ในเกณฑ์ระดับ “ดีเลิศ” และเป็นเกณฑ์ที่สูงกว่า ปีก่อน โดยเป็นการประเมินจากบริษัทที่มีความโดดเด่นในด้านการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีในระหว่างปี 2551-2552 สำหรับปีที่ผ่านมามีรายละเอียดเกี่ยวกับการปฏิบัติในเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่บริษัทจะรายงานให้ทราบ แบ่งออกเป็น 5 หมวด ดังนี้

หมวดที่ 1 สิทธิของผู้ถือหุ้น

1.1 นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีเกี่ยวกับการดูแลสิทธิของผู้ถือหุ้น

- คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีเกี่ยวกับการดูแลสิทธิของผู้ถือหุ้นเป็นลายลักษณ์อักษรขึ้นเมื่อปี 2549 โดยมุ่งเน้นให้ผู้ถือหุ้นได้มีโอกาสรับรู้ผลการดำเนินงานของบริษัทอย่างทั่วถึงและเท่าเทียมกัน และมีส่วนร่วมในการตัดสินใจต่างๆ ที่สำคัญ ตลอดจนปกป้อง ส่งเสริม สนับสนุน และไม่ละเมิดสิทธิของผู้ถือหุ้น โดยกำหนดนโยบายไว้ดังนี้

นโยบายเกี่ยวกับการดูแลสิทธิของผู้ถือหุ้น

1. คณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่ปกป้องและเคารพสิทธิของผู้ถือหุ้นขั้นพื้นฐาน ได้แก่ สิทธิการซื้อขายหรือโอนหุ้น สิทธิในการมีส่วนแบ่งในกำไรของกิจการ สิทธิในการได้รับข่าวสารข้อมูลกิจการอย่างเพียงพอ สิทธิในการเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการ การแต่งตั้งผู้สอบบัญชี การจัดสรรเงินปันผล การกำหนดหรือแก้ไขข้อบังคับหรือหนังสือบริคณห์สนธิ การลดทุนหรือเพิ่มทุน การอนุมัติรายการพิเศษ เป็นต้น

2. คณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่ส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ถือหุ้นใช้สิทธิในเรื่องต่างๆ ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี ได้แก่ สิทธิในการเสนอวาระการประชุมผู้ถือหุ้นล่วงหน้า สิทธิในการเสนอบุคคลเพื่อคัดเลือกเป็นกรรมการล่วงหน้า สิทธิในการส่งคำถามต่อที่ประชุมล่วงหน้าก่อนการประชุม สิทธิในการแสดงความคิดเห็นและตั้งคำถามต่อที่ประชุม เป็นต้น

3. คณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่ในการงดเว้นการกระทำใดๆ อันเป็นการละเมิด หรือจำกัดสิทธิ หรือการละเมิดสิทธิของผู้ถือหุ้นในการศึกษาข้อมูลสารสนเทศของบริษัทที่ต้องเปิดเผยตามข้อกำหนดต่างๆ และการเข้า

ประชุมผู้ถือหุ้น เช่น ไม่แจกเอกสารที่มีข้อมูลสำคัญเพิ่มเติมอย่างกะทันหัน ไม่เพิ่มวาระการประชุมหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลสำคัญโดยไม่ได้แจ้งให้ผู้ถือหุ้นทราบล่วงหน้า เป็นต้น

4. คณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่อำนวยความสะดวกให้ผู้ถือหุ้นในการใช้สิทธิต่างๆ เช่น การให้ข้อมูลสำคัญที่เป็นปัจจุบันผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัท การจัดให้ผู้ถือหุ้นเข้าเยี่ยมชมกิจการ เป็นต้น

1.2 การเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นศึกษาข้อมูลล่วงหน้าก่อนวันประชุมผู้ถือหุ้น

- คณะกรรมการบริษัทและฝ่ายจัดการได้นำนโยบายสิทธิของผู้ถือหุ้นมาปฏิบัติและมีความครอบคลุมมากกว่าสิทธิตามกฎหมาย โดยเฉพาะสิทธิในการรับรู้ข้อมูลและสารสนเทศ สำหรับการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 23 เมษายน 2552 บริษัทได้เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นศึกษาข้อมูลก่อนวันประชุมผู้ถือหุ้นล่วงหน้าเป็นเวลา 22 วันก่อนการประชุมผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัท และเผยแพร่ทั้งภาษาไทยและภาษาอังกฤษพร้อมกัน โดยมีข้อมูลเหมือนกับข้อมูลในรูปแบบเอกสารที่บริษัทจัดส่งให้ผู้ถือหุ้น

- ในการจัดส่งเอกสารการประชุมผู้ถือหุ้น บริษัทได้มอบหมายให้บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งเป็นนายทะเบียนหุ้นของบริษัทเป็นผู้จัดส่งหนังสือเชิญประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 ให้แก่ผู้ถือหุ้นล่วงหน้าก่อนวันประชุม 14 วัน ซึ่งมีช่วงระยะเวลาในการจัดส่งเอกสารมากกว่าที่กฎหมายได้กำหนดไว้ ทั้งนี้เพื่อเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นได้มีระยะเวลาศึกษาข้อมูลมากขึ้น

- ในวันประชุมผู้ถือหุ้น บริษัทได้อำนวยความสะดวกแก่ผู้ถือหุ้นในการใช้สิทธิเข้าร่วมประชุมและออกเสียงด้วยการใช้ระบบ Barcode ในการลงทะเบียน และนับคะแนนเสียง รวมทั้งจัดให้มีอาหารเครื่องดื่มไว้บริการในกรณีที่ผู้ถือหุ้นไม่ได้นำมาในการมอบฉันทะ พร้อมทั้งจัดทำป้ายสัญลักษณ์สำหรับ ผู้ถือหุ้นที่ลงทะเบียนแล้ว เพื่อความสะดวกในการเข้าออกที่ประชุมโดยไม่ต้องเสียเวลาในการตรวจสอบเอกสารใหม่

- หลังการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 บริษัทได้นำเนื้อหาการประชุมซึ่งประกอบด้วย รายละเอียดวาระการประชุม มติที่ประชุม การลงคะแนนเสียง ตลอดจนคำถามและความเห็นของผู้ถือหุ้น รวบรวมจัดทำเป็น “รายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552” เผยแพร่ขึ้นเว็บไซต์ของบริษัทเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2552 เป็นเวลาภายใน 14 วัน นับจากวันประชุม ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของระเบียบสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

- สำหรับผู้ถือหุ้นที่ไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ หลังการประชุมบริษัทได้จัดทำวีดิทัศน์บรรยายการประชุมในรูปแบบ Soft File เผยแพร่บนเว็บไซต์ของบริษัท เพื่อให้เป็นที่ได้รับทราบถึงรายละเอียดข้อมูลการประชุม นอกเหนือจากรายงานการประชุมที่ได้เผยแพร่ให้ผู้ถือหุ้นรับทราบผ่านช่องทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.3 การป้องกันกรณีการจำกัดโอกาสของผู้ถือหุ้นในการศึกษาข้อมูลและสารสนเทศ

- ในปี 2552 คณะกรรมการบริษัทได้ส่งเสริมการใช้สิทธิของผู้ถือหุ้น และไม่จำกัดสิทธิของผู้ถือหุ้น โดยมีการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัทล่วงหน้า ทั้งในการเข้าประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 บริษัทไม่มีการแจกโดยกะทันหันซึ่งเอกสารที่มีข้อมูลสำคัญเพิ่มเติมในที่ประชุม ไม่มีการเพิ่มวาระการประชุมหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลสำคัญโดยไม่แจ้งให้ผู้ถือหุ้นทราบล่วงหน้า ซึ่งในอดีตที่ผ่านมายังไม่มีข้อร้องเรียนจากผู้ถือหุ้นในกรณีดังกล่าวนี้

1.4 การอำนวยความสะดวกให้กับผู้ถือหุ้นในการใช้สิทธิ

- บริษัทอำนวยความสะดวกให้กับผู้ถือหุ้นและผู้รับมอบฉันทะของผู้ถือหุ้นในการลงทะเบียนเพื่อเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้น โดยการนำระบบการลงทะเบียน และนับคะแนนเสียงโดยวิธี Barcode มาใช้ พร้อมทั้งแจกใบลงคะแนนเสียงให้กับผู้ถือหุ้นที่มาประชุมด้วยตนเองก่อนการประชุม
- บริษัทได้แจ้งกฎเกณฑ์และวิธีการในการเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้นให้ผู้ถือหุ้นทราบในหนังสือเชิญประชุม รวมทั้งในวันประชุมผู้ถือหุ้น ผู้ดำเนินการประชุมได้แจ้งกฎเกณฑ์ที่ใช้ในการประชุม และขั้นตอนการออกเสียงลงมติให้ผู้ถือหุ้นทราบที่ประชุมผู้ถือหุ้น และได้มีการบันทึกการแจ้งกฎเกณฑ์และขั้นตอนการออกเสียงลงมติดังกล่าวลงในรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นทุกครั้ง
- นอกจากนี้บริษัทยังเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นใช้สิทธิในการเข้าเยี่ยมชมโรงงาน และเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นได้รับข้อมูลข่าวสารและสารสนเทศที่เป็นข้อมูลปัจจุบันผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัทอย่างสม่ำเสมอ

1.5 การจัดสรรเวลาและการเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นร่วมแสดงความคิดเห็น

- บริษัทได้เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นซักถามในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับวาระการประชุมหรือเกี่ยวข้องกับบริษัทและแสดงความคิดเห็น โดยประธานกรรมการได้สอบถามที่ประชุมในแต่ละวาระทุกวาระ รวมทั้งได้มีการบันทึกข้อซักถามในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับวาระการประชุมหรือเกี่ยวข้องกับบริษัทและแสดงความคิดเห็นของผู้ถือหุ้น รวมทั้งคำชี้แจงของคณะกรรมการบริษัทและ/หรือผู้บริหารลงในรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นทุกครั้ง
- บริษัทจัดให้มีการบันทึกเสียงการประชุมผู้ถือหุ้น และเปิดเผยรายละเอียดสาระสำคัญของการซักถามในระหว่างการประชุมไว้ในรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น เพื่อสามารถใช้อ้างอิงในภายหลัง และช่วยให้ผู้ถือหุ้นที่ไม่สามารถเข้าร่วมการประชุมสามารถติดตามรายละเอียดได้

1.6 การเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้นของคณะกรรมการ

- คณะกรรมการบริษัทได้ให้ความสำคัญและเคารพสิทธิของผู้ถือหุ้นในการจัดประชุมสามัญ ผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 มีคณะกรรมการบริษัทเข้าร่วมประชุม 13 คน ลาประชุมล่วงหน้า 2 คน ซึ่งมีกรรมการ 1 คนที่ลาประชุมดำรงตำแหน่งประธานคณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทน แต่ทั้งนี้ได้มีการมอบหมายให้กรรมการกำหนดค่าตอบแทนที่เข้าร่วมประชุมทำหน้าที่ในการตอบข้อซักถามให้กับผู้ถือหุ้น

จึงสรุปได้ว่าบริษัทยังคงพัฒนาการจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 ให้มีความเคร่งครัดกว่าแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง ทำให้บริษัทได้รับการพิจารณาจากโครงการประเมินคุณภาพการจัดประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทจดทะเบียน (Annual General Meeting of Shareholders : AGM Checklist) ประจำปี 2552 ที่จัดขึ้นโดยสำนักงาน ก.ล.ต. สมาคมส่งเสริมผู้ลงทุนไทย และสมาคมบริษัทจดทะเบียน ในเกณฑ์ระดับ “ดีเยี่ยม” ถือเป็นเกณฑ์สูงสุดในการประเมิน และบริษัทปฏิบัติตามเกณฑ์ดังกล่าวมาติดต่อกันเป็นปีที่สาม

หมวดที่ 2 การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน

2.1 นโยบายในการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย

- คณะกรรมการบริษัทคำนึงถึงการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน จึงได้กำหนดนโยบายในการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ถือหุ้นส่วนน้อยไว้ดังต่อไปนี้.-

นโยบายในการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย

1. คณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่ในการเคารพถึงสิทธิของผู้ถือหุ้นและปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน
2. คณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่ในการส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ถือหุ้นใช้สิทธิในเรื่องต่างๆ สำหรับการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี ซึ่งได้แก่ การเสนอวาระการประชุมผู้ถือหุ้นล่วงหน้า การเสนอบุคคลเพื่อคัดเลือกเป็นกรรมการล่วงหน้า การส่งคำถามต่อที่ประชุมล่วงหน้าก่อนการประชุม เป็นต้น
3. คณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่ในการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ถือหุ้นในเรื่องต่างๆ เช่น สนับสนุนให้ผู้ถือหุ้นศึกษาข้อมูลล่วงหน้าก่อนการตัดสินใจ สนับสนุนให้ผู้ถือหุ้นใช้หนังสือมอบฉันทะในรูปแบบที่ผู้ถือหุ้นสามารถกำหนดการลงคะแนนเสียงเองได้ สนับสนุนให้ผู้ถือหุ้นมีทางเลือกในการมอบฉันทะโดยบริษัทจะเสนอชื่อกรรมการอิสระอย่างน้อย 2 คนเป็นทางเลือกไว้ เป็นต้น

2.2 หลักเกณฑ์การเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นส่วนน้อยเสนอเพิ่มวาระการประชุมผู้ถือหุ้นล่วงหน้า

- บริษัทได้เปิดโอกาสและอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ถือหุ้นที่ประสงค์จะเสนอเรื่องเพื่อบรรจุในวาระการประชุมล่วงหน้า โดยได้จัดทำหลักเกณฑ์การพิจารณาเผยแพร่ผ่านระบบข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเว็บไซต์ของบริษัทล่วงหน้า 3 เดือนก่อนวันประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 (ตั้งแต่วันที่ 17 ตุลาคม 2551 ถึงวันที่ 20 มกราคม 2552) ซึ่งมีเลขานุการคณะกรรมการบริษัททำหน้าที่เป็นผู้รวบรวมวาระการประชุมและนำเสนอต่อกรรมการอิสระเพื่อพิจารณาก่อนในเบื้องต้น หากกรรมการอิสระพิจารณาแล้วเห็นว่ามีความเหมาะสมก็ให้นำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทในเดือนมีนาคม 2552 เพื่อพิจารณาออกเป็นระเบียบวาระการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นต่อไป ซึ่งปรากฏว่าในปี 2552 ไม่มีผู้ถือหุ้นเสนอวาระการประชุมล่วงหน้า โดยหลักเกณฑ์การเสนอเพิ่มวาระการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 มีดังนี้

1. คุณสมบัติของผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิในการเสนอเรื่องเพื่อบรรจุในวาระการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ผู้ถือหุ้นต้องถือหุ้นอย่างต่อเนื่องไม่น้อยกว่า 100,000 หุ้น โดยอาจเป็นผู้ถือหุ้นรายเดียวหรือหลายรายรวมกันก็ได้ และเป็นการถือหุ้นอย่างต่อเนื่องนับจากวันที่ถือหุ้นจนถึงวันที่เสนอเรื่องเพื่อบรรจุในวาระการประชุมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน

2. การเสนอเรื่องเพื่อบรรจุวาระการประชุม ผู้ถือหุ้นจะต้องกรอก “แบบขอเสนอเรื่องเพื่อบรรจุเป็นวาระการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552” พร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วนและสมบูรณ์ ส่งถึงบริษัทภายในวันที่ 20 มกราคม 2552

3. เกณฑ์การพิจารณาที่จะไม่บรรจุเรื่องดังต่อไปนี้เป็นวาระการประชุม

- (1) เรื่องที่เสนอโดยผู้ถือหุ้นที่มีคุณสมบัติไม่ครบถ้วน ให้ข้อมูลหรือเอกสารไม่ครบถ้วน ไม่เพียงพอ ไม่ตรงตามความเป็นจริง หรือเสนอมาไม่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด
- (2) เรื่องซึ่งตามปกติกฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับการพิจารณาจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น และบริษัทได้ดำเนินการกำหนดเป็นวาระการประชุมทุกครั้งอยู่แล้ว
- (3) เรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจปกติของบริษัท และ/หรือเรื่องที่บริษัทได้ดำเนินการ ไปแล้ว

(4) เรื่องที่เป็นอำนาจการบริหารจัดการของบริษัท เว้นแต่เป็นกรณีที่เกิดความเดือดร้อนเสียหายอย่างมีนัยสำคัญต่อผู้ถือหุ้นโดยรวม

(5) เรื่องที่ผู้ถือหุ้นได้เคยเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาในรอบ 12 เดือนที่ผ่านมา และได้รับมติสนับสนุนด้วยเสียงที่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมด โดยที่ข้อเท็จจริงยังไม่ได้เปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ

(6) เรื่องที่ไม่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานของบริษัท และ/หรือเรื่องที่ซ้ำกับที่ได้เคยเสนอมามาก่อนแล้ว

(7) เรื่องที่ขัดกับข้อบังคับบริษัท กฎหมาย ข้อบังคับของหน่วยงานที่กำกับดูแล หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ และจริยธรรมการดำเนินธุรกิจ

(8) เรื่องปัจจัยภายนอกที่อยู่เหนืออำนาจควบคุมที่บริษัทจะดำเนินการได้

4. กรรมการอิสระของบริษัทเป็นผู้พิจารณากลับกรองเรื่องที่ผู้ถือหุ้นเสนอก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทและบริษัทจะแจ้งผลการพิจารณาให้ทราบภายหลังการประชุมคณะกรรมการบริษัทภายในเดือนมีนาคม 2552 โดยเรื่องที่ผ่านมาความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัทจะบรรจุเป็นวาระการประชุมในคำบอกกล่าวเรียกประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 ต่อไป

2.3 การพิจารณาไม่เพิ่มวาระการประชุมผู้ถือหุ้นล่วงหน้า

- คณะกรรมการบริษัทได้ปฏิบัติตามนโยบายเกี่ยวกับการดูแลสิทธิของผู้ถือหุ้นที่ได้กำหนดไว้ โดยในการประชุมผู้ถือหุ้น คณะกรรมการบริษัทได้ดำเนินการประชุมผู้ถือหุ้นเป็นไปตามระเบียบวาระการประชุมอย่างเคร่งครัด โดยไม่มีการแจกเอกสารที่มีข้อมูลสำคัญเพิ่มเติมอย่างกะทันหัน และไม่มีการเพิ่มวาระการประชุมหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลสำคัญโดยไม่ได้แจ้งให้ผู้ถือหุ้นทราบเป็นการล่วงหน้า

2.4 หลักเกณฑ์การเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นส่วนน้อยเสนอชื่อบุคคลเพื่อเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการ

- บริษัทได้เปิดโอกาสและอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ถือหุ้นที่ประสงค์จะเสนอชื่อบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการล่วงหน้า โดยได้จัดทำหลักเกณฑ์การพิจารณาเผยแพร่ผ่านระบบข้อมูลตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเว็บไซต์ของบริษัทล่วงหน้า 3 เดือนก่อนวันประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 (ตั้งแต่วันที่ 17 ตุลาคม 2551 ถึงวันที่ 20 มกราคม 2552) ซึ่งมีเลขานุการคณะกรรมการบริษัททำหน้าที่เป็นผู้รวบรวมข้อมูลประกอบการพิจารณาด้านคุณสมบัติ และการให้ความยินยอมของผู้ได้รับการเสนอชื่อ แล้วนำเสนอต่อคณะกรรมการสรรหาเพื่อพิจารณาคูณสมบัติของบุคคลที่ผู้ถือหุ้นส่วนน้อยเสนอมาตามกระบวนการสรรหาที่บริษัทได้กำหนดไว้ โดยหากคณะกรรมการสรรหาพิจารณาแล้วว่ามีคุณสมบัติเหมาะสม ก็ให้นำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทในเดือนมีนาคม 2551 เพื่อพิจารณาเสนอที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นต่อไป ซึ่งปรากฏว่าในปี 2552 ไม่มีผู้ถือหุ้นเสนอรายชื่อบุคคลเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการ โดยหลักเกณฑ์การเสนอรายชื่อนี้มีดังนี้

1. คุณสมบัติของผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิในการเสนอชื่อบุคคลเพื่อเข้ารับการพิจารณาเลือกตั้งเป็นกรรมการ ต้องถือหุ้นอย่างต่อเนื่องไม่น้อยกว่า 100,000 หุ้น โดยอาจเป็นผู้ถือหุ้นรายเดียวหรือหลายรายรวมกันก็ได้ และเป็นการถือหุ้นอย่างต่อเนื่องนับจากวันที่ถือหุ้นจนถึงวันที่เสนอชื่อบุคคลเป็นเวลา ไม่น้อยกว่า 12 เดือน

2. การเสนอชื่อบุคคลเพื่อการเลือกตั้งเป็นกรรมการ ผู้ถือหุ้นจะต้องกรอกข้อมูลในแบบฟอร์มจำนวน 3 แบบฟอร์ม ดังต่อไปนี้.-

(1) แบบขอเสนอชื่อบุคคลเพื่อเข้ารับการพิจารณาเลือกตั้งเป็นกรรมการในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2551

(2) แบบประวัติบุคคลที่ได้รับการเสนอชื่อเพื่อเลือกตั้งเป็นกรรมการในการประชุมสามัญ ผู้ถือหุ้น ประจำปี 2552

(3) หนังสือยินยอมของบุคคลที่ได้รับการเสนอชื่อเพื่อเลือกตั้งเป็นกรรมการในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552

พร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วนและสมบูรณ์ ส่งถึงบริษัทภายในวันที่ 20 มกราคม 2552

3. ในการเสนอรายชื่อบุคคลเพื่อพิจารณาเลือกตั้งเป็นกรรมการบริษัท บุคคลดังกล่าวต้องมีคุณสมบัติครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พระราชบัญญัติบริษัทมหาชน จำกัด พ.ศ. 2535 และข้อบังคับของบริษัท

4. คณะกรรมการสรรหาจะเป็นผู้พิจารณาคัดเลือกตามกระบวนการสรรหากรรมการของบริษัท เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และบริษัทจะแจ้งผลการพิจารณาให้ทราบภายหลังการประชุมคณะกรรมการบริษัทภายในเดือนมีนาคม 2552

2.5 การสนับสนุนให้ผู้ถือหุ้นใช้หนังสือมอบฉันทะ

- คณะกรรมการบริษัทสนับสนุนให้ผู้ถือหุ้นใช้หนังสือมอบฉันทะในรูปแบบที่ผู้ถือหุ้นสามารถกำหนดทิศทางการลงคะแนนเสียงเห็นด้วย ไม่เห็นด้วย งดออกเสียง โดยได้จัดทำหนังสือมอบฉันทะแบบ ข ขึ้น นอกจากนี้บริษัทยังได้จัดทำหนังสือมอบฉันทะแบบ ก (แบบมอบฉันทะทั่วไป) และหนังสือมอบฉันทะแบบ ค (แบบมอบฉันทะเฉพาะสำหรับ custodian) ให้แก่ผู้ถือหุ้นโดยเผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัทล่วงหน้า 22 วันก่อนวันประชุมเพื่อการดาวน์โหลดอีกด้วย

2.6 การสนับสนุนให้ผู้ถือหุ้นใช้บัตรลงคะแนนเสียง

- คณะกรรมการบริษัทอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ถือหุ้นที่ไม่สะดวกเข้าร่วมประชุมด้วยตนเอง แต่มีความประสงค์จะใช้สิทธิในการลงคะแนนเสียงโดยวิธีการมอบฉันทะ โดยบริษัทได้เสนอให้มีการกรอกริสรเข้าประชุมและลงคะแนนเสียงแทนผู้ถือหุ้น จำนวน 2 คน คือ นายวิจิตร สุพินิจ (ประธานกรรมการ และกรรมการอิสระ) และ ศ. ไพจิตร โรจนวานิช (ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และกรรมการอิสระ) เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ถือหุ้นได้ใช้สิทธิเลือกกรรมการอิสระคนใดคนหนึ่งเป็นผู้รับมอบฉันทะแทนผู้ถือหุ้นได้ และในการนี้มีผู้ถือหุ้นที่มอบฉันทะให้กรรมการอิสระเข้าประชุมและลงคะแนนเสียงแทนผู้ถือหุ้นในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 จำนวน 30 ราย

2.7 การเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นใช้สิทธิแต่งตั้งกรรมการเป็นรายบุคคล

- คณะกรรมการบริษัทเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นใช้สิทธิออกเสียงลงคะแนน โดยได้จัดเตรียมบัตรลงคะแนนเสียงให้แก่ผู้ถือหุ้นไว้และแจกในขณะลงทะเบียนก่อนเริ่มการประชุม ซึ่งได้จัดทำบัตรลงคะแนนเสียงครบทุกวาระ เช่น การพิจารณาอนุมัติจ่ายเงินปันผล การพิจารณาอนุมัติกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี การพิจารณาอนุมัติแต่งตั้ง

กรรมการแยกเป็นรายบุคคล เป็นต้น รายละเอียดการนับคะแนนเสียงดังกล่าวมีการบันทึกไว้ในรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นทุกครั้ง เพื่อความโปร่งใสและตรวจสอบได้ ในกรณีหากมีข้อโต้แย้งเกิดขึ้นในภายหลัง

2.8 มาตรการป้องกันการใช้อข้อมูลภายในเพื่อหาผลประโยชน์ในทางมิชอบ

● คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดมาตรการป้องกันการกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ใช้อข้อมูลภายในเพื่อหาผลประโยชน์แก่ตนเองหรือผู้อื่นในทางมิชอบไว้ในหลักจรรยาบรรณธุรกิจ (Code of Conduct) ซึ่งครอบคลุมถึงเรื่องการใช้ข้อมูลภายในเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และการรักษาความลับ โดยมีการแจ้งมาตรการดังกล่าวผ่านทางคู่มือหลักจรรยาบรรณธุรกิจทางการจัดอบรม และทางเว็บไซต์ของบริษัท นอกจากนี้ยังได้มอบหมายให้เลขานุการคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบในการแจ้งหลักเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูล และติดตามให้คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารรายงานการถือครองหลักทรัพย์ตามกฎหมาย รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้ส่วนเสียหรือการทำรายการระหว่างกันของกรรมการและผู้บริหาร

หมวดที่ 3 บทบาทของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

3.1 นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีเกี่ยวกับการดูแลผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

บริษัทตระหนักและให้ความสำคัญต่อสิทธิของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม ซึ่งไม่เพียงแต่เฉพาะตามที่กฎหมายกำหนดเท่านั้น ในปีที่ผ่านมาบริษัทได้พิจารณาซึ่งผู้มีส่วนได้ส่วนเสียขึ้นใหม่ พร้อมกับกำหนดเป็นนโยบายและมาตรการในการดูแลผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเพิ่มเติม เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี และนโยบายความรับผิดชอบต่อสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อมของบริษัท ที่ได้ยึดถือปฏิบัติควบคู่กันไป โดยผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของบริษัทแบ่งออกเป็น 10 กลุ่ม ดังนี้

1. พนักงานและครอบครัว
2. ลูกค้า และเจ้าหนี้
3. ผู้ถือหุ้น
4. ชุมชนรอบโรงงาน
5. หน่วยงานราชการ
6. Supplier และ Contractor
7. นักวิเคราะห์, นักลงทุน และสถาบันการเงิน
8. นักวิชาการ
9. สถาบันการศึกษา
10. สื่อมวลชน

- คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดนโยบายและมาตรการในการดูแลผู้มีส่วนได้ส่วนเสียดังต่อไปนี้.-

1. พนักงานและครอบครัว

นโยบายเกี่ยวกับการดูแลพนักงานและครอบครัว

1) บริษัทให้ผลตอบแทนแก่พนักงานโดยยึดหลักพิจารณาผลงานด้วยความเป็นธรรมและสามารถวัดผลได้ อาทิ รายได้ค่าตอบแทนรายเดือน รายได้จากการทำงานล่วงเวลา โบนัสประจำปี เงินพิเศษรางวัลการผลิต การประกันชีวิตและประกันสุขภาพ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นต้น

2) บริษัทมุ่งส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง อาทิ จัดให้มีการอบรมและสัมมนาผู้บริหารและพนักงานทุกระดับ เป็นต้น

3) บริษัทปฏิบัติต่อพนักงานทุกคนด้วยความเป็นธรรมและความเท่าเทียมกัน อาทิ การประเมินผลงานพนักงาน การรักษาความลับประวัติการทำงาน และการใช้สิทธิต่างๆ ของพนักงาน เป็นต้น

4) บริษัทคำนึงถึงสิทธิของพนักงานเป็นสำคัญ และเปิดโอกาสให้พนักงานร้องเรียนกรณีพนักงานไม่ได้รับความเป็นธรรมผ่านช่องทางต่างๆ เช่น ผู้รับความคิดเห็น หน่วยงานฝ่ายทรัพยากรบุคคลที่รับเรื่อง เป็นต้น

5) บริษัทมีหน้าที่ดูแลจัดสภาพแวดล้อมในการทำงานให้มีความปลอดภัย ถูกสุขลักษณะ และเอื้อต่อการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ อาทิ บริษัทจัดให้มีการดำเนินการ 5 ส. จัดตั้งหน่วยงานด้านความปลอดภัยขึ้น เพื่อควบคุมและดูแลเรื่องอาชีวอนามัยและความปลอดภัยของพนักงาน เป็นต้น

2. ลูกค้า และเจ้าหน้าที่

นโยบายเกี่ยวกับการดูแลลูกค้า

1) บริษัทมีหน้าที่ในการสร้างความสัมพันธ์และความร่วมมือในระยะยาวกับลูกค้า โดยยึดหลักความซื่อสัตย์สุจริต ความเชื่อถือและไว้วางใจซึ่งกันและกัน

2) บริษัทมีหน้าที่ในการสร้างความพึงพอใจสูงสุดให้กับลูกค้าของบริษัท ด้วยการรับผิชอบ เอาใจใส่ และให้ความสำคัญต่อปัญหาและความต้องการของลูกค้าเป็นอันดับแรก โดยให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนปฏิบัติตามมาตรการดังต่อไปนี้

- ยึดมั่นในการนำเสนอและส่งมอบผลิตภัณฑ์ที่ได้มาตรฐานคุณภาพตรงกับความต้องการของลูกค้า
- ยึดถือปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่ได้ทำข้อตกลงไว้กับลูกค้าอย่างดีที่สุด
- การเสนอราคาและเงื่อนไขการค้าให้แก่ลูกค้าที่จัดอยู่ในกลุ่มเดียวกัน ต้องมีความ เท่าเทียมกัน
- ให้ข้อมูลที่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริงแก่ลูกค้าเกี่ยวกับคุณสมบัติและคุณภาพของผลิตภัณฑ์ที่ผลิตได้ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและความเป็นธรรมให้กับลูกค้าของบริษัท
- พร้อมที่จะตอบคำถามของลูกค้า รวมทั้งการดำเนินการเกี่ยวกับข้อร้องเรียน การให้คำแนะนำ และการติดตามผลความคืบหน้าในประเด็นต่างๆ ที่ได้รับแจ้งจากลูกค้าผ่านทาง

ฝ่ายลูกค้าสัมพันธ์

โทร. 0-2634-2222

ต่อ 1431-1435

e-mail : allbangkokmarketing@gsteel.com

นโยบายเกี่ยวกับการดูแลเจ้าหน้าที่

1) บริษัทมีหน้าที่สร้างความสัมพันธ์และปฏิบัติต่อเจ้าหน้าที่ โดยยึดหลักความซื่อสัตย์สุจริต ความเชื่อถือและไว้วางใจซึ่งกันและกัน

2) บริษัทมีหน้าที่รับผิชอบ เอาใจใส่ และให้ความสำคัญต่อเงื่อนไขต่างๆ ที่ได้ทำข้อตกลงไว้กับเจ้าหน้าที่อย่างดีที่สุด

3. ผู้ถือหุ้น

นโยบายเกี่ยวกับการดูแลผู้ถือหุ้น

1) บริษัทมีหน้าที่ปกป้องและเคารพสิทธิของผู้ถือหุ้นขั้นพื้นฐาน ได้แก่ สิทธิการซื้อขายหรือโอนหุ้น สิทธิในการมีส่วนแบ่งในกำไรของกิจการ สิทธิในการได้รับข่าวสารข้อมูลกิจการอย่างเพียงพอ สิทธิในการเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการ การแต่งตั้งผู้สอบบัญชี การจัดสรรเงินปันผล การกำหนดหรือแก้ไข ข้อบังคับหรือหนังสือบริคณห์สนธิ การลดทุนหรือเพิ่มทุน การอนุมัติรายการพิเศษ เป็นต้น

2) บริษัทมีหน้าที่ส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ถือหุ้นใช้สิทธิในเรื่องต่างๆ ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี ได้แก่ สิทธิในการเสนอวาระการประชุมผู้ถือหุ้นล่วงหน้า สิทธิในการเสนอบุคคลเพื่อคัดเลือกเป็น กรรมการล่วงหน้า สิทธิในการส่งคำถามต่อที่ประชุมล่วงหน้าก่อนการประชุม สิทธิในการแสดงความคิดเห็นและตั้งคำถามต่อที่ประชุม เป็นต้น ผ่านทาง

ฝ่าย Compliance
คุณปัญญวีร์ ชัยยะรุ่งสกุล
โทร. 0-2634-2222 ต่อ 1175
e-mail : info@gsteel.com

3) บริษัทต้องไม่กระทำการใดๆ อันเป็นการละเมิดหรือจำกัดสิทธิของผู้ถือหุ้น

4. ชุมชนรอบโรงงาน

นโยบายเกี่ยวกับการดูแลชุมชนรอบโรงงาน

1) บริษัทและพนักงานต้องยึดมั่นประเพณีปฏิบัติตนเป็นพลเมืองที่ดี และเป็นประโยชน์แก่สังคม และชุมชน

2) บริษัทมีหน้าที่ประเพณีปฏิบัติต่อชุมชนที่อาศัยอยู่ใกล้เคียงกับบริเวณที่ตั้งโรงงานด้วยความเป็นมิตร และให้ความช่วยเหลือ สนับสนุนชุมชนให้มีความเป็นอยู่ที่ดี ตลอดจนรับผิดชอบดำเนินการแก้ไขในกรณีที่เกิดปัญหาต่างๆ ที่ได้รับผลมาจากการดำเนินการของบริษัทอย่างเป็นธรรม และมีความเท่าเทียมกัน

3) บริษัทมีหน้าที่ดูแลและสนับสนุนกิจกรรมที่มีคุณประโยชน์ต่อสังคม และให้ความร่วมมือกับ ภาครัฐและหน่วยงานต่างๆ ด้วยความเต็มใจ และเสียสละเพื่อประโยชน์ต่อส่วนรวม

5. หน่วยงานราชการ

นโยบายเกี่ยวกับการดูแลหน่วยงานราชการ

1) บริษัทมีหน้าที่ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องที่ได้กำหนดไว้ ทั้งยัง ส่งเสริมให้มีการปฏิบัติให้ดียิ่งขึ้น และ/หรือมากกว่าที่กฎหมายและข้อบังคับต่างๆ กำหนดไว้

2) บริษัทจะสนับสนุนกิจกรรมในโอกาสต่างๆ ของหน่วยงานราชการตามความเหมาะสม

6. Supplier และ Contractor

นโยบายเกี่ยวกับการดูแล Supplier และ Contractor

- 1) บริษัทมีหน้าที่สร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับ Supplier และ Contractor ทุกฝ่าย
- 2) บริษัทมีหน้าที่เปิดโอกาสให้ Supplier และ Contractor ทุกฝ่ายนำเสนอสินค้า/บริการได้โดยเท่าเทียมกัน โดยให้ผู้บริหารและพนักงานที่เกี่ยวข้องกับ Supplier และ Contractor ต้องปฏิบัติตามมาตรการดังต่อไปนี้
 - ต้องปฏิบัติงานต่อ Supplier และ Contractor ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และมีความเท่าเทียมกัน
 - การพิจารณาและตัดสินใจต้องอยู่บนพื้นฐานของการเปรียบเทียบคุณภาพ และเงื่อนไขต่างๆ โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัททั้งในระยะสั้นและระยะยาว
 - ต้องรักษาความลับของ Supplier และ Contractor โดยห้ามมิให้มีการรับสินบนหรือค่านายหน้าใดๆ จาก Supplier และ Contractor รวมถึงห้ามเปิดเผยข้อมูลหรือข้อเสนอของ Supplier และ Contractor รายหนึ่งหรือหลายรายให้กับ Supplier และ Contractor รายอื่นๆ รับทราบทั้งทางตรงและทางอ้อม

7. นักวิเคราะห์ นักลงทุน และสถาบันการเงิน

นโยบายเกี่ยวกับการดูแลนักวิเคราะห์ นักลงทุน และสถาบันการเงิน

- 1) บริษัทเปิดโอกาสให้นักวิเคราะห์ นักลงทุน และสถาบันการเงินได้รับทราบข้อมูลการดำเนินงานของบริษัท และแนวโน้มผลประกอบการในอนาคตได้ตามความเหมาะสม และเป็นไปตามเงื่อนไขของกฎหมาย และการกำกับดูแลกิจการที่ดีในเรื่องการเปิดเผยข้อมูล
- 2) บริษัทจะอำนวยความสะดวกโดยจัดทำข้อมูลแนะนำการลงทุนของบริษัทให้แก่ นักลงทุนผ่านช่องทางเว็บไซต์ และ

ฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์ (Investor Relations - IR)
คุณวุฒิชัย เสรษฐบุตร
โทร. 1175-1176
e-mail : info@gsteel.com

8. นักวิชาการ

นโยบายเกี่ยวกับการดูแลนักวิชาการ

- 1) บริษัทเปิดโอกาสให้นักวิชาการได้รับทราบข้อมูลวิธีการ กระบวนการดำเนินงานของบริษัท รวมทั้งแลกเปลี่ยนความรู้ เพื่อเป็นประโยชน์ในงานด้านวิชาการ และการทำวิจัยต่างๆ อันเป็นประโยชน์ต่ออุตสาหกรรมในประเทศ
- 2) บริษัทสนับสนุนการเข้ามามีส่วนร่วมในการศึกษาการใช้เทคโนโลยีในการปรับปรุงกระบวนการทำงานต่างๆ ในการผลิตผลิตภัณฑ์ของบริษัท ตลอดจนร่วมศึกษาเพื่อพัฒนานวัตกรรมต่างๆ ในการเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาประเทศ เช่น ในด้านเครื่องจักร ด้านกรรมวิธีในการผลิต เป็นต้น

9. สถาบันการศึกษา

นโยบายเกี่ยวกับการดูแลสถาบันการศึกษา

- 1) บริษัทจะทำการส่งเสริมให้ความรู้ด้านเทคโนโลยีและกระบวนการผลิตแก่สถาบันการศึกษา โดยจะให้ความสำคัญกับโรงเรียนและสถาบันการศึกษาที่ใกล้บริเวณชุมชนรอบโรงงานของบริษัทเป็นอันดับแรก
- 2) บริษัทจะทำการสนับสนุนกิจกรรมต่างๆ ของสถาบันการศึกษาตามความเหมาะสม

10. สื่อมวลชน

นโยบายเกี่ยวกับการดูแลสื่อมวลชน

- 1) บริษัทคำนึงถึงสิทธิและเสรีภาพของสื่อมวลชนในการเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศและข่าวสารของบริษัทสู่สาธารณชน
- 2) บริษัทจะทำการสนับสนุนกิจกรรมต่างๆ ของสื่อมวลชนตามความเหมาะสม

3.2 มาตรการชดเชยผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกรณีได้รับความเสียหายจากการละเมิด

- คณะกรรมการบริษัทมีมาตรการที่กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทจะต้องพึงปฏิบัติ ในการใช้ข้อมูลภายในดังนี้.-

มาตรการป้องกันการรั่วไหลข้อมูลภายในของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน

- 1) เลขาธิการคณะกรรมการบริษัท มีหน้าที่แจ้งให้กรรมการและผู้บริหารทราบให้ปฏิบัติซึ่งหน้าที่ในการรายงานการถือครองหลักทรัพย์ในบริษัทของตนเอง คู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ตลอดจนรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือครองหลักทรัพย์ตามมาตรา 59 และบทกำหนดโทษตามมาตรา 275 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

2) คณะกรรมการบริษัทจะแนะนำให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานที่ทราบข้อมูลภายในหลีกเลี่ยงการซื้อขายหุ้นของบริษัทก่อนการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ รวมถึงข้อมูลงบการเงินของบริษัท ซึ่งมีผลกระทบต่อเปลี่ยนแปลงราคาหลักทรัพย์ต่อสาธารณชน กล่าวคือ เป็นเวลา 1 เดือนก่อนการเปิดเผยข้อมูล และ 1 สัปดาห์หลังการเปิดเผยข้อมูล อันอาจเป็นการกระทำผิดพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

- บริษัทได้กำหนดมาตรการป้องกันการรั่วไหลข้อมูลภายในเพื่อหาผลประโยชน์ให้แก่ตนเองหรือผู้อื่นในทางมิชอบไว้ในหลักจรรยาบรรณสำหรับผู้บริหารและพนักงานดังต่อไปนี้

มาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้บริหารและพนักงาน

- 1) ผู้บริหารและพนักงานจะต้องไม่กระทำการใดๆ เพื่อแสวงหาผลประโยชน์หรือเบียดบังทรัพย์สิน ซึ่งควรเป็นของบริษัท หรือควรเป็นของลูกค้าของบริษัท
- 2) ผู้บริหารและพนักงานควรหลีกเลี่ยงสถานการณ์ หรือการมีกิจกรรมส่วนตัว และการมีผลประโยชน์ทางการเงินซึ่งอาจขัดแย้งกับหน้าที่การงานที่ผู้บริหารและพนักงานผูกพันอยู่
- 3) กรณีตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานมีผลในอันที่จะเอื้อประโยชน์ทั้งทางตรงและทางอ้อมแก่ตนเอง หรือสมาชิกในครอบครัว (คู่สมรส บิดา มารดา บุตร ญาติ พี่น้อง) หรือบุคคลที่รู้จัก ผู้บริหารและพนักงานดังกล่าวไม่ควรมีส่วนร่วมในการตัดสินใจดำเนินการใดๆ และจะต้องแจ้งผู้บังคับบัญชาตามสายงานให้ทราบทันที

4) บริษัทจะหลีกเลี่ยงที่จะมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับผู้บริหารและพนักงานในกรณีที่จะนำไปสู่สถานการณ์ที่จะก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของบริษัท หรือขัดต่อผลประโยชน์ของลูกค้าของบริษัท

5) การที่ผู้บริหารและพนักงานมีส่วนร่วมในการดำเนินกิจกรรมภายนอกองค์กร หรือดำรงตำแหน่งภายนอกองค์กร อาทิ การเป็นกรรมการ ที่ปรึกษา ตัวแทน หรือเป็นพนักงานในองค์กรอื่นๆ กิจกรรมนั้นๆ จะต้องไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท และลูกค้าของบริษัทไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และจะต้องไม่ทำให้เกิดผลเสียหายต่อบริษัท รวมทั้งจะต้องไม่กระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่ของบุคคลนั้นๆ

6) ห้ามมิให้ผู้บริหารและพนักงานเข้าร่วมหรือรับตำแหน่งใดในองค์กรอื่นที่ประกอบธุรกิจในลักษณะเดียวกันกับบริษัท หรือกิจการที่แข่งขันกับบริษัท หรือกิจการที่อาจมีผลประโยชน์ขัดแย้งกับบริษัท

- คณะกรรมการบริษัทได้รับข้อมูลส่วนได้ส่วนเสียในการทำธุรกรรมกับบริษัทของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน เป็นประจำอย่างสม่ำเสมอโดยตลอด โดยฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทมีหน้าที่รายงานข้อมูลส่วนได้ส่วนเสียต่างๆ ให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบทราบเพื่อพิจารณา และหลังจากนั้นให้คณะกรรมการตรวจสอบนำเสนอข้อมูลส่วนได้ส่วนเสียต่างๆ รายงานให้แก่คณะกรรมการบริษัททราบและพิจารณาต่อไป โดยฝ่ายตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ติดตามผลอย่างต่อเนื่อง ซึ่งในปี 2552 ไม่ปรากฏว่ามีข้อมูลส่วนได้ส่วนเสียของกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ที่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่บริษัทแต่อย่างใด

- บริษัทได้กำหนดมาตรการชดเชยผู้มีส่วนได้ส่วนเสียไว้ในกรณีได้รับความเสียหายจากการละเมิดดังต่อไปนี้

1. พนักงานและครอบครัว

มาตรการป้องกันกรณีความเสียหายจากการละเมิดต่อพนักงานและครอบครัว

ปัจจุบันบริษัทจัดให้มีการดูแลในเรื่องผลตอบแทนและสวัสดิการของพนักงานอย่างทั่วถึง และปฏิบัติตามนโยบายการดูแลพนักงานอย่างเคร่งครัด และได้จัดทำคู่มือรับข้อร้องเรียน และ/หรือข้อเสนอแนะจากพนักงานไว้สำหรับเป็นช่องทางในการแจ้งข้อร้องเรียนของพนักงานที่ได้รับผลกระทบจากการทำงาน

ซึ่งในปี 2552 บริษัทไม่ได้รับข้อร้องเรียนจากพนักงานในกรณีความเสียหายจากการละเมิด

2. ลูกค้า และเจ้าหนี้

มาตรการป้องกันกรณีความเสียหายจากการละเมิดต่อลูกค้า และเจ้าหนี้

ปัจจุบันบริษัทได้มีการดูแลลูกค้าตามนโยบายการดูแลลูกค้า และจัดให้มีฝ่ายลูกค้าสัมพันธ์ (Customer Service) ขึ้นเพื่อเป็นศูนย์ร้องเรียนสำหรับลูกค้า ในกรณีที่ลูกค้ามีปัญหาและต้องการความช่วยเหลือ

เพื่อป้องกันกรณีความเสียหายจากการละเมิดต่อลูกค้าและเจ้าหนี้ ผู้บริหารจะพิจารณาคุณสมบัติของลูกค้าและเจ้าหนี้ทุกรายก่อนการทำธุรกรรม เพื่อป้องกันการเกิดปัญหาขึ้นในภายหลัง โดยพิจารณาตามหลักความซื่อสัตย์สุจริตและความน่าเชื่อถือ

ซึ่งในปี 2552 บริษัทไม่ได้รับข้อร้องเรียนจากลูกค้าและเจ้าหนี้ในกรณีความเสียหายจากการละเมิด

3. ผู้ถือหุ้น

มาตรการป้องกันกรณีความเสียหายจากการละเมิดต่อผู้ถือหุ้น

ปัจจุบันบริษัทดำเนินการปกป้องและดูแลสิทธิของผู้ถือหุ้นขั้นพื้นฐาน ทั้งสิทธิในการได้รับข้อมูลสารสนเทศ สิทธิในการเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้น ตลอดจนสนับสนุนการใช้สิทธินอกเหนือไปจากกฎหมาย

ทั้งนี้บริษัทได้ประเมินผลและติดตามการดำเนินการเพื่อป้องกันความเสียหายจากการละเมิดของผู้ถือหุ้นโดยประเมินจากทั้งภายในองค์กร ซึ่งจะประเมินกับฝ่ายจัดการที่ดำเนินการดูแลสิทธิ ผู้ถือหุ้น และประเมินจากภายนอกในรูปของโครงการประเมินคุณภาพการจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้น (AGM Checklist) ซึ่งประเมินโดยสำนักงาน ก.ล.ต. สมาคมส่งเสริมผู้ลงทุนไทย และสมาคมบริษัทจดทะเบียน เป็นประจำทุกปี

สำหรับในปี 2552 บริษัทไม่ได้รับข้อร้องเรียนจากผู้ถือหุ้นกรณีความเสียหายจากการละเมิด และไม่มี ความเสียหายจากเรื่องอื่นๆ หรือข้อร้องเรียนเรื่องการจำกัดสิทธิหรือสิทธิอื่นต่างๆ

4. ชุมชนรอบโรงงาน

มาตรการป้องกันกรณีความเสียหายจากการละเมิดต่อชุมชนรอบโรงงาน

บริษัทมีการป้องกันกรณีความเสียหายจากการละเมิดต่อชุมชนและสังคมรอบโรงงาน ด้วยการปฏิบัติตามนโยบายการดูแลสังคมและชุมชน ในการสร้างสัมพันธ์อันดีกับสังคมและชุมชนรอบข้าง ตลอดจนให้ความช่วยเหลือและสนับสนุนชุมชนให้มีความเป็นอยู่ที่ดี

ดังนั้นที่ผ่านมาบริษัทจึงไม่เคยได้รับการร้องเรียนกรณีความเสียหายจากการละเมิดต่อชุมชนและสังคมรอบข้าง ทั้งนี้หากมีกรณีดังกล่าวเกิดขึ้น บริษัทมีมาตรการการจัดการ โดยมีหน่วยงานฝ่ายบุคคลของโรงงานทำหน้าที่รับเรื่องร้องเรียนโดยตรง และรายงานต่อฝ่ายบริหารเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

5. หน่วยงานราชการ

มาตรการป้องกันกรณีความเสียหายจากการละเมิดต่อหน่วยงานราชการ

บริษัทมีการป้องกันกรณีความเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับต่างๆ โดยบริษัทมีหน่วยงานฝ่ายกฎหมายที่จะทำหน้าที่ในการติดตามดูแลการปฏิบัติของหน่วยงานในบริษัทให้มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมายอยู่อย่างสม่ำเสมอ

ดังนั้นที่ผ่านมาบริษัทจึงไม่เคยปรากฏว่ามีกรณีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายใดๆ

6. Supplier และ Contractor

มาตรการป้องกันกรณีความเสียหายจากการละเมิดต่อ Supplier และ Contractor

บริษัทมีการป้องกันกรณีความเสียหายในการละเมิดต่อ Supplier และ Contractor โดยบริษัทมีนโยบายในการสร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับ Supplier และ Contractor ทุกราย รวมถึงมีการปฏิบัติต่อ Supplier และ Contractor ทุกอย่างเท่าเทียมกัน

ดังนั้นที่ผ่านมาบริษัทจึงไม่เคยปรากฏเรื่องความเสียหายจากการละเมิดดังกล่าว

7. นักวิเคราะห์ นักลงทุน และสถาบันการเงิน

มาตรการป้องกันกรณีความเสียหายจากการละเมิดต่อนักวิเคราะห์ นักลงทุน และสถาบันการเงิน

บริษัทได้เปิดโอกาสให้นักวิเคราะห์ นักลงทุน และสถาบันการเงินได้รับทราบข้อมูลการดำเนินงานของบริษัท และแนวโน้มผลประกอบการในอนาคตเป็นประจำอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง หรือไม่น้อยกว่าปีละ 4 ครั้ง อีกทั้งมีการจัดทำข้อมูลแนะนำการลงทุนผ่านช่องทางต่างๆ ทั้งการสอบถามข้อมูลผ่านทางนักลงทุนสัมพันธ์ โทร. 1175-1176 หรือในลักษณะการเข้าพบ one on group meeting หรือทางเว็บไซต์ของบริษัท

ดังนั้นที่ผ่านมาบริษัทจึงไม่เคยได้รับการร้องเรียนจากการไม่ได้รับทราบข้อมูลจากนักวิเคราะห์ นักลงทุน และสถาบันการเงินแต่อย่างใด

8. นักวิชาการ

มาตรการป้องกันกรณีความเสียหายจากการละเมิดต่อนักวิชาการ

บริษัทได้เปิดโอกาสให้นักวิชาการเข้าเยี่ยมชมโรงงาน และให้ข้อมูลวิธีการ กระบวนการดำเนินงานในการผลิตผลิตภัณฑ์ของบริษัท เพื่อเป็นประโยชน์ในด้านวิชาการ ตลอดจนร่วมมือกับนักวิชาการในการศึกษาปรับปรุงเทคโนโลยีในการผลิตต่างๆ ร่วมกันอย่างสม่ำเสมอ

ดังนั้นที่ผ่านมาบริษัทจึงไม่เคยปรากฏเรื่องความเสียหายในการละเมิดดังกล่าว

9. สถาบันการศึกษา

มาตรการป้องกันกรณีความเสียหายจากการละเมิดต่อสถาบันการศึกษา

บริษัทได้ให้ความร่วมมือกับสถาบันการศึกษาในการเปิดโอกาสให้เยี่ยมชมโรงงานของบริษัทและจัดบรรยายให้ความรู้ด้านเทคโนโลยีและกระบวนการผลิตของบริษัทแก่สถาบันการศึกษา ตลอดจนให้การสนับสนุนกิจกรรมต่างๆ อยู่อย่างสม่ำเสมอ

ดังนั้นที่ผ่านมาบริษัทจึงไม่เคยปรากฏเรื่องความเสียหายในการละเมิดดังกล่าว

10. สื่อมวลชน

มาตรการป้องกันกรณีความเสียหายจากการละเมิดต่อสื่อมวลชน

บริษัทได้ปฏิบัติตามนโยบายในเรื่องการคำนึงถึงสิทธิและเสรีภาพแก่สื่อมวลชนในการเผยแพร่ข่าวสารของบริษัทสู่สาธารณชนอย่างเคร่งครัด และให้การสนับสนุนกิจกรรมต่างๆ อยู่อย่างสม่ำเสมอ

ดังนั้นที่ผ่านมาบริษัทจึงไม่เคยปรากฏเรื่องความเสียหายในการละเมิดดังกล่าว

3.3 กลไกการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

- คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดกลไกการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียดังต่อไปนี้

1. บริษัทได้จัดให้มีผู้รับข้อร้องเรียนและ/หรือแสดงความคิดเห็นซึ่งคิดตั้งอย่างเด่นชัดบริเวณด้านหน้าสำนักงาน และด้านหน้าโรงงานของบริษัท และเพิ่มช่องทางในการอีเมลถึงผู้บริหารระดับสูงโดยตรง

2. บริษัทได้จัดให้มีการประชาสัมพันธ์ เช่น การจัดประชาสัมพันธ์นอกสถานที่ โดยหน่วยงานความปลอดภัย และฝ่ายบุคคลจะเดินทางไปประชาสัมพันธ์เรื่องการดำเนินการด้านการดูแลสิ่งแวดล้อมในกระบวนการผลิตของโรงงานให้กับชุมชนโดยรอบได้ทราบและทำความเข้าใจ ตลอดจนสอบถามถึงความคิดเห็นต่างๆ ของคนในชุมชน

3. บริษัทได้เปิดโอกาสให้มีช่องทางการส่งข้อเสนอแนะถึงกรรมการบริษัท ผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัท หัวข้อนักลงทุน

4. บริษัทได้จัดให้มีการส่งตัวแทนของบริษัทเพื่อเข้าเยี่ยมชมชุมชนในพื้นที่รอบๆ โรงงานเป็นประจำทุกปี

3.4 กลไกคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแส

- คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดให้มีช่องทางการแจ้งเบาะแสหรือข้อร้องเรียนการกระทำผิดกฎหมายหรือจรรยาบรรณ รายงานทางการเงิน หรือระบบควบคุมภายในบกพร่อง ผ่านทาง

ฝ่ายตรวจสอบภายใน
คุณโสภิต แจ่มอรุณ
โทร. 0-2634-2222 ต่อ 1241
e-mail : info@gsteel.com

- คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดให้มีการคุ้มครองผู้แจ้งเบาะแส โดยการไม่เปิดเผยแต่จะเก็บข้อมูลต่างๆ ของผู้แจ้งเบาะแสเป็นความลับ
- คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดให้มีกระบวนการดำเนินการหลังจากมีผู้แจ้งเบาะแส โดยในเบื้องต้นฝ่ายตรวจสอบภายในจะทำการรวบรวมสรุปเรื่องดังกล่าวแล้วนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาพิสูจน์หาข้อเท็จจริง หากพบว่าเป็นข้อมูลที่กระทบต่อบริษัท จะต้องนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาต่อไป

หมวดที่ 4 การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส

4.1 ผลการปฏิบัติตามนโยบายเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี

- ในรอบปี 2552 บริษัทได้ทำการเปิดเผยข้อมูลของบริษัททั้งข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่มีใช้ข้อมูลทางการเงินต่างๆ ตามเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และโปร่งใส ผ่านช่องทางระบบ online ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัท อีกทั้งไม่เคยถูกสำนักงาน ก.ล.ต. หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยดำเนินการเนื่องมาจากการเปิดเผยข้อมูลไม่เป็นไปตามกำหนด นอกจากนี้บริษัทยังได้ดำเนินการประเมินประสิทธิภาพของกระบวนการเปิดเผยข้อมูลเป็นประจำ และปฏิบัติตามกำหนดระยะเวลาที่ต้องเปิดเผยข้อมูลต่างๆ อย่างเคร่งครัด
- นอกจากนี้บริษัทยังได้นำข้อมูลสารสนเทศต่างๆ ที่ได้เปิดเผยต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงข่าวสารต่างๆ ของบริษัทเปิดเผยผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัท และปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ และจัดให้มีทั้งภาษาไทยและภาษาอังกฤษ เพื่อให้ผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้ทราบข้อมูลอย่างเท่าเทียมกัน

4.2 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

- คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทนได้กำหนดนโยบายการจ่ายค่าตอบแทนกรรมการ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร รวมถึงผู้บริหารระดับสูงสำหรับปี 2552 ไว้ดังต่อไปนี้

นโยบายการจ่ายค่าตอบแทนกรรมการ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และผู้บริหารระดับสูง

1. การจ่ายค่าตอบแทนกรรมการ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และผู้บริหารระดับสูง จะต้องพิจารณาถึงความเหมาะสมกับภาระหน้าที่ ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย ความยุติธรรม และการจูงใจที่เพียงพอ สามารถเทียบเคียงกับค่าตอบแทนกรรมการในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่อยู่ในอุตสาหกรรมและธุรกิจที่มีขนาดใกล้เคียงกัน รวมถึงพิจารณาผลประโยชน์ ผลงาน สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ และภาวะเศรษฐกิจโดยรวม

2. โดยคณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทนจะเป็นผู้พิจารณาในเบื้องต้น และนำเสนอคณะกรรมการบริษัท พิจารณานุมัติ ให้ความเห็นชอบ และนำเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป ซึ่งได้แก่ การอนุมัติวงเงินค่าตอบแทนสูงสุดในแต่ละปี การกำหนดค่าตอบแทนประจำตำแหน่งรวมถึงค่าเบี้ยประชุม

3. ทั้งนี้คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทนจะต้องปฏิบัติตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นที่ได้อนุมัติวงเงินค่าตอบแทน และรายละเอียดค่าตอบแทน โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีด้วย นอกจากนี้ยังต้องเปิดเผยถึงส่วนที่กรรมการได้รับจากการทำหน้าที่อื่นให้บริษัท เช่น ที่ปรึกษา และรวมถึงส่วนที่ได้รับจากการเป็นกรรมการและการทำหน้าที่อื่น เช่น ที่ปรึกษาในบริษัทย่อย เป็นต้น

4. ในการกำหนดค่าตอบแทนให้แยกกรรมการที่ทำหน้าที่ในฝ่ายบริหารและได้รับค่าตอบแทนในรูปเงินเดือนจากบริษัท มิให้ได้รับค่าตอบแทนกรรมการ

- คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทนได้พิจารณานำเสนอวงเงินและรายละเอียดการตอบแทนกรรมการเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 เพื่ออนุมัติค่าตอบแทนกรรมการในวงเงินไม่เกิน 8,000,000 บาทต่อปี แก่กรรมการซึ่งมิได้เป็นพนักงานและผู้บริหาร รายละเอียดปรากฏอยู่ในหัวข้อค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร ทั้งนี้กรรมการของบริษัทที่เป็นกรรมการของบริษัทย่อยจะไม่ได้รับค่าตอบแทนจากบริษัทย่อย

4.3 รายงานของคณะกรรมการบริษัท

- บริษัทได้มีการจัดทำรายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทต่อรายงานทางการเงินแสดงควบคู่กับรายงานของผู้สอบบัญชี รายละเอียดปรากฏในหัวข้อรายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน

4.4 บทบาทและหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทและคณะอนุกรรมการ

- ในปี 2552 คณะกรรมการบริษัท ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการจัดการกิจการของบริษัทให้เป็นไปตามกรอบของกฎหมาย วัตถุประสงค์และข้อบังคับของบริษัท ตลอดจนมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ระมัดระวังรักษาผลประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้น นอกจากนี้คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะอนุกรรมการขึ้นเพื่อช่วยในการศึกษา รายละเอียด ติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงาน และกลั่นกรองงานต่างๆ ที่ได้รับมอบหมาย โดยมีรายละเอียดในการปฏิบัติงานดังนี้

คณะกรรมการบริษัท

ในรอบปี 2552 คณะกรรมการบริษัท มีการประชุมรวมทั้งหมดจำนวน 9 ครั้ง ซึ่งได้มีการประชุมให้เป็นไปตามข้อบังคับของบริษัทและพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 อย่างเคร่งครัด มีการจัดส่งระเบียบวาระการประชุมและสารสนเทศที่เกี่ยวข้องให้กรรมการได้ศึกษาและพิจารณาล่วงหน้าเฉลี่ย 10 วันก่อนการประชุม และเปิดโอกาสให้กรรมการอภิปรายปัญหาสำคัญกันอย่างรอบคอบโดยทั่วกัน โดยมีเลขานุการคณะกรรมการ และที่ปรึกษากฎหมายเข้าร่วมประชุมและจดบันทึกรายงานการประชุม ข้อซักถาม และข้อเสนอแนะต่างๆ ของกรรมการด้วย เพื่อให้กรรมการและผู้เกี่ยวข้องสามารถติดตามและตรวจสอบได้

สำหรับการจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 มีผู้บริหารสูงสุดทางด้านการเงิน ผู้สอบบัญชี และที่ปรึกษากฎหมายเข้าร่วมประชุมด้วย โดยมีรายละเอียดการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริษัทดังนี้

| ลำดับ | รายชื่อกรรมการบริษัท | จำนวนครั้งที่เข้าประชุม คณะกรรมการบริษัท / จำนวนครั้งทั้งหมด | การเข้าร่วมประชุม สามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2552 |
|-------|--------------------------------|--|--|
| 1. | นายวิจิตร สุพินิจ | 9 / 9 | ✓ |
| 2. | ดร. สมศักดิ์ ลีสวัสดิ์ตระกูล | 9 / 9 | ✓ |
| 3. | นายริวโซ โออิโน | 8 / 9 | ✓ |
| 4. | นายเอแซป จี. การาส * | - | - |
| 5. | ศ. ไพจิตร โรจนวานิช | 9 / 9 | ✓ |
| 6. | นายอารี เซท ลีวี * | - | - |
| 7. | คุณหญิงปัทมา ลีสวัสดิ์ตระกูล | 9 / 9 | ✓ |
| 8. | นายขรรยง คุโรวาท | 8 / 9 | ✓ |
| 9. | รศ. ประพันธ์พงศ์ เวชชาชีวะ | 9 / 9 | ✓ |
| 10. | นายชัยณรงค์ มนเทียรวิเชียรฉาย | 5 / 9 | ✓ |
| 11. | พลตำรวจโทประกาศ ศาตะมาน | 9 / 9 | ✓ |
| 12. | พลเอกชู้ตกร คำภู ญ อยุธยา | 7 / 9 | ✓ |
| 13. | นายปรีชา ประกอบกิจ | 7 / 9 | ✓ |
| 14. | ผศ. โกมล วงศ์อภัย ** | 7 / 7 | - |
| 15. | นายสิทธิชัย ลีสวัสดิ์ตระกูล ** | 6 / 6 | - |

กรรมการครบวาระและออกระหว่างปี

| ลำดับ | รายชื่อกรรมการบริษัท | จำนวนครั้งที่เข้าประชุม คณะกรรมการบริษัท / จำนวนครั้งทั้งหมด | การเข้าร่วมประชุม สามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2552 |
|-------|--------------------------|--|--|
| 16. | พลเอกสิงหา เสาวภาพ | 9 / 9 | ✓ |
| 17. | ศ. ดร. อุทิศ ศิริวรรณ ** | 7 / 7 | - |
| 18. | นายชัยภัทร ศรีวิสารวาจา | 2 / 2 | ลาประชุมล่วงหน้า |
| 19. | นางสาวกรประณม วงษ์มงคล | 2 / 2 | ✓ |
| 20. | หม่อมหลวงศศิวิมล เกษมศรี | 1 / 2 | ลาประชุมล่วงหน้า |

หมายเหตุ * เป็นกรรมการเข้าใหม่ปี 2553 จึงไม่ได้เข้าร่วมประชุมในปี 2552

** เป็นกรรมการเข้าใหม่ภายหลังการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552

คณะกรรมการบริหาร

ในรอบปี 2552 คณะกรรมการบริหาร ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการบริหารจัดการกิจการของบริษัท พิจารณากำหนดนโยบายต่างๆ แผนธุรกิจ แผนการลงทุน และแผนงานงบประมาณประจำปี 2553 ของบริษัทเพื่อนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ ติดตาม กำกับ และควบคุมให้การปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายของแผนงานที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทและตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย และได้รายงานผลการดำเนินงานของบริษัทแต่ละไตรมาสตลอดปี 2552 รวมถึงผลประกอบการประจำปีให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบ

สำหรับปี 2552 คณะกรรมการบริหาร มีการประชุมทั้งหมดจำนวน 6 ครั้ง เพื่อติดตามผลประกอบการของบริษัท และนำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทพิจารณา รวมถึงพิจารณาเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ โดยมีรายละเอียดการเข้าร่วมประชุมของกรรมการบริหารแต่ละคนดังนี้

| ลำดับ | รายชื่อกรรมการบริหาร | จำนวนครั้งที่เข้าประชุม / จำนวนครั้งทั้งหมด |
|-------|--------------------------------|--|
| 1. | นายวิโชค โอทิกโน | 5 / 6 |
| 2. | นายเอแซป จี. การาส * | - |
| 3. | นายอารี เซท ลีวี่ * | - |
| 4. | คุณหญิงปัทมา ลีสวัสดิ์ตระกูล | 6 / 6 |
| 5. | นายขรรยง คุโรวาท | 5 / 6 |
| 6. | พลตำรวจโทประกาศ ศาตะมาน | 6 / 6 |
| 7. | นายสิทธิชัย ลีสวัสดิ์ตระกูล ** | 4 / 4 |

กรรมการบริหารและลาออกระหว่างปี

| ลำดับ | รายชื่อกรรมการบริหาร | จำนวนครั้งที่เข้าประชุม / จำนวนครั้งทั้งหมด |
|-------|------------------------------|--|
| 8. | ดร. สมศักดิ์ ลีสวัสดิ์ตระกูล | 6 / 6 |
| 9. | ศ. ดร. อุทิศ ศิริวรรณ | 4 / 4 |

หมายเหตุ * เป็นกรรมการเข้าใหม่ปี 2553 จึงไม่ได้เข้าร่วมประชุมในปี 2552

** เป็นกรรมการเข้าใหม่ระหว่างปี 2552

คณะกรรมการตรวจสอบ

ในรอบปี 2552 คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ พิจารณาสอบทานงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย พิจารณารายงานผลการตรวจสอบภายในจากฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกเดือน รวมถึงประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีในการหาแนวทางพิจารณาเรื่องต่างๆ นอกจากประธานคณะกรรมการตรวจสอบจะรายงานผลสรุปเรื่องที่สำคัญให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัททราบและพิจารณาโดยบรรจุในระเบียบวาระการประชุมแล้วยังให้ความเห็นจากการทำหน้าที่ผ่านรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งปรากฏในรายงานประจำปี

สำหรับปี 2552 คณะกรรมการตรวจสอบ มีการประชุมทั้งหมดจำนวน 16 ครั้ง โดยมีรายละเอียดการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละคนดังนี้.-

| ลำดับ | รายชื่อกรรมการตรวจสอบ | จำนวนครั้งที่เข้าประชุม / จำนวนครั้งทั้งหมด |
|-------|----------------------------|---|
| 1. | ศ. ไพจิตร โรจนวานิช | 16 / 16 |
| 2. | รศ. ประพันธ์พงศ์ เวชชาชีวะ | 16 / 16 |
| 3. | นายปรีชา ประกอบกิจ | 13 / 16 |

คณะกรรมการสรรหา

ในรอบปี 2552 คณะกรรมการสรรหา ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการสรรหากรรมการที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระ จำนวน 5 คน โดยพิจารณาถึงคุณสมบัติ ความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์เกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท ประวัติการทำงานที่ดี รวมทั้งในด้านจริยธรรม และได้นำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งกรรมการที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระ จำนวน 3 คน กลับเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการของบริษัทต่อไปอีกวาระหนึ่ง ได้แก่ พลเอกสิงหา เสาวภาพ, นายขรรค์ ชูโรวาท และนางสาวกรประณม วงษ์มงคล พร้อมกับแต่งตั้งกรรมการใหม่จำนวน 2 คน ได้แก่ ศ. ดร. อุทิศ สิริวรรณและ ผศ. โกมล วงศ์ภักย์ ดำรงตำแหน่งกรรมการของบริษัทอีก 2 ตำแหน่ง รวมทั้งหมด 5 คน และที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 ได้พิจารณาอนุมัติ

สำหรับปี 2552 คณะกรรมการสรรหา มีการประชุมทั้งหมดจำนวน 1 ครั้ง โดยกรรมการเข้าร่วมประชุม 2 ใน 3 คน

คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทน

ในรอบปี 2552 คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทน ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการพิจารณากำหนดค่าตอบแทนให้แก่กรรมการบริษัทซึ่งมิได้เป็นพนักงานและผู้บริหาร รวมทั้งกำหนดรายละเอียดการจัดสรรค่าตอบแทนให้แก่กรรมการสำหรับปี 2552 โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมกับภาระหน้าที่ ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย และเทียบเคียงได้กับค่าตอบแทนกรรมการในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่อยู่ในอุตสาหกรรมและธุรกิจที่มีขนาดใกล้เคียงกัน ตลอดจนคำนึงถึงผลประโยชน์ ผลงาน สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ และสถานะเศรษฐกิจโดยรวม คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทนได้นำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท รวมทั้งที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 ได้พิจารณาอนุมัติ

สำหรับปี 2552 คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทน มีการประชุมทั้งหมดจำนวน 1 ครั้ง โดยกรรมการเข้าร่วมประชุมครบทุกคน

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

ในรอบปี 2552 คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการกำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยงให้ครอบคลุมทั้งองค์กร ทบทวนระบบและประเมินประสิทธิภาพของการจัดการความเสี่ยงของบริษัท รวมทั้งได้รายงานสรุปให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบและพิจารณาเป็นระยะๆ

สำหรับปี 2552 คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มีการประชุมทั้งหมดจำนวน 6 ครั้ง โดยมีรายละเอียดการเข้าร่วมประชุมของกรรมการบริหารความเสี่ยง แต่ละคนดังนี้

| ลำดับ | รายชื่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง | จำนวนครั้งที่เข้าประชุม /จำนวนครั้งทั้งหมด |
|-------|-----------------------------------|--|
| 1. | นายบรรยง คุโรวาท * | 3 / 3 |
| 2. | นายวิวัช โอกิโน * | 3 / 3 |
| 3. | นายสิทธิชัย ลิขิตศิริตระกูล * | 1 / 3 |
| 4. | นายณกุล สกุลโชคกิจโรจน์ | 6 / 6 |
| 5. | นางสาวกรรณิการ์ สร้อยศิริ | 5 / 6 |
| 6. | นายณพเก้า ศรีสุวนันท์ | 6 / 6 |
| 7. | นางสาวเมธิกานต์ ชูติพงษ์ศิริ | 6 / 6 |
| 8. | นางสาวโสภิต แจ้อรุณ | 6 / 6 |
| 9. | นายวรารุช สุวรรณศรี * | 3 / 3 |
| 10. | นายธีรวัชร สุตวิจิตร * | 3 / 3 |
| 11. | นางสาวอมรรัตน์ อินทิสันห์ * | 3 / 3 |
| 12. | นายณรงค์ชัย อัสวภูษิตกุล * | 3 / 3 |
| 13. | นางสาวพนาลัย เหมัญชรกุล * | 3 / 3 |

หมายเหตุ * กรรมการเข้าใหม่ระหว่างปี 2552

4.5 ความสัมพันธ์กับผู้ลงทุน

● คณะกรรมการบริษัทมีนโยบายเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญของบริษัทอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ เพียงพอ ทันเวลา และ โปร่งใส รวมถึงข้อมูลทั่วไปที่มีความสำคัญที่อาจกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ของบริษัทได้ โดยมอบหมายให้หน่วยงานรับผิดชอบงานด้านนักลงทุนสัมพันธ์ขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนในการสื่อสารกับผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ผู้ถือหุ้น นักวิเคราะห์ทั่วไป รวมถึงภาครัฐที่เกี่ยวข้อง และสามารถดูได้จากเว็บไซต์ของบริษัท ซึ่งใช้เป็นช่องทางในการเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศต่างๆ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับบริษัท ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจ ข้อมูลทางการเงิน ข่าวบริษัทที่มีผลต่อการตัดสินใจลงทุน ข่าวแจ้งต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ข่าวกิจกรรมต่างๆ ของบริษัท รายละเอียดการจัดประชุมผู้ถือหุ้น เป็นต้น ซึ่งจะช่วยให้ นักลงทุนสามารถติดตามข้อมูลของบริษัทได้อย่างสะดวกยิ่งขึ้น

● บริษัทได้จัดทำแผนนักลงทุนสัมพันธ์โดยสังเขป และแผนดังกล่าวอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามโอกาสและความเหมาะสม ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

1. จัดให้มีกิจกรรมการพบปะสื่อมวลชนอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง เพื่อแถลงผลประกอบการทุกไตรมาส
2. จัดประชุมนักวิเคราะห์เป็นประจำไตรมาสละ 1 ครั้ง และในกรณีนักวิเคราะห์ประสงค์ที่จะสอบถามข้อมูลในเรื่องอื่นเพิ่มเติม บริษัทจะเชิญให้นักวิเคราะห์เข้าพบฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์เป็นกรณีๆ ไป
3. จัดให้นักลงทุนเข้าเยี่ยมชมโรงงานของบริษัท ตลอดจนพบปะเพื่อพูดคุยและซักถามคำถามกับผู้บริหาร

4. จัด Roadshow ในต่างประเทศอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
5. ร่วมออกกฤษฎีกาหรือการที่จัดขึ้นเพื่อเผยแพร่และให้ข้อมูลแก่นักลงทุน เช่น โดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สมาคมนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ และองค์กรอื่นๆ

หมวดที่ 5 ความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท

5.1 นโยบายเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี

● คณะกรรมการบริษัทมีเจตนารมณ์ที่จะกำกับดูแลธุรกิจโดยยึดมั่นในหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้วยตระหนักถึงประโยชน์และความสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งมีส่วนช่วยให้การบริหารงานและการดำเนินงานมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ อันจะส่งผลให้บริษัทเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน และเพิ่มคุณค่าให้กับผู้ถือหุ้นในระยะยาวอีกด้วย คณะกรรมการบริษัทและฝ่ายจัดการจึงได้กำหนดหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นนโยบายที่ดีเป็นลายลักษณ์อักษรขึ้น และคณะกรรมการบริษัทให้ความเห็นชอบนโยบายดังกล่าว ดังมีรายละเอียดนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีต่อไปนี้

1. การคำนึงถึงสิทธิของผู้ถือหุ้นและการให้สิทธิกับผู้ถือหุ้นในเรื่องต่างๆ เช่น มีสิทธิเสนอวาระการประชุมผู้ถือหุ้นล่วงหน้า มีสิทธิเสนอบุคคลเพื่อคัดเลือกเป็นกรรมการล่วงหน้า เป็นต้น ตลอดจนไม่กระทำการใดๆ อันเป็นการละเมิดหรือรบกวนสิทธิของผู้ถือหุ้น
2. การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และผู้เกี่ยวข้อง อย่างเท่าเทียมกันและเป็นธรรมต่อทุกฝ่าย
3. การเปิดเผยข้อมูลต่อผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และผู้เกี่ยวข้อง อย่างถูกต้อง เพียงพอ ทั้งถึงเท่าเทียมกัน และภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยผ่านช่องทางที่เหมาะสม เพื่อให้ผู้ถือหุ้นและผู้เกี่ยวข้องต่างๆ สามารถเข้าถึงข้อมูลได้โดยสะดวก เช่น ผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัท เป็นต้น
4. การปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท ในการกำกับดูแลและการบริหารงานต้องเป็นไปด้วยความซื่อสัตย์ มีคุณธรรม รอบคอบและระมัดระวัง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของบริษัท และให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทและผู้ถือหุ้น รวมทั้งต้องดูแลมิให้เกิดปัญหาความขัดแย้งด้านผลประโยชน์ต่างๆ
5. การบริหารงานด้วยความโปร่งใสภายใต้ระบบการควบคุมและการตรวจสอบภายใน
6. การควบคุมและบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมกับการดำเนินกิจการของบริษัท
7. การดำเนินธุรกิจด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ภายใต้กรอบของกฎหมาย และจริยธรรมทางธุรกิจ

5.2 โครงสร้างคณะกรรมการบริษัท

● คณะกรรมการบริษัทประกอบด้วยกรรมการจำนวน 15 คน ซึ่งมีคุณสมบัติที่หลากหลาย ทั้งในด้านทักษะประสบการณ์ ความสามารถเฉพาะด้านที่เป็นประโยชน์กับบริษัท รวมทั้งการอุทิศเวลาและความพยายามในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อเสริมสร้างให้บริษัทมีคณะกรรมการที่เข้มแข็ง และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นเพื่อช่วยแบ่งเบาภาระหน้าที่และบริหารจัดการเฉพาะเรื่อง รายละเอียดปรากฏในหัวข้อโครงสร้างการจัดการ

● คณะกรรมการบริษัทคำนึงถึงการบริหารงานที่โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้เป็นสำคัญ ดังนั้น ประชานกรรมการของบริษัทจึงเป็นกรรมการอิสระ และไม่เป็นบุคคลเดียวกับประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือกรรมการผู้อำนวยการ อีกทั้งคณะกรรมการบริษัทได้ให้ความเห็นชอบในการกำหนดนิยามกรรมการอิสระของบริษัท ซึ่งมีความเข้มงวดข้อกำหนดที่กำหนดไว้โดยสำนักงาน ก.ล.ต. เช่น กำหนดให้กรรมการอิสระถือหุ้นได้ไม่เกินกว่าร้อยละ 0.5 ซึ่งเคร่งครัดกว่าข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต.

- สำหรับกระบวนการสรรหากรรมการ คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดวิธีการที่เป็นทางการโดยยึดหลักความโปร่งใส ปราศจากอิทธิพลของฝ่ายบริหารหรือผู้ถือหุ้นที่มีอำนาจควบคุม คือ คณะกรรมการสรรหาจะเป็นผู้สรรหาบุคคลดำรงตำแหน่งกรรมการโดยทำการพิจารณาคัดเลือกบุคคลที่เหมาะสม โดยพิจารณาจากคุณวุฒิ ความสามารถ ประสบการณ์ทำงาน ฯลฯ เพื่อให้ตรงกับภาระหน้าที่ของกรรมการบริษัท และ/หรือกรรมการในคณะกรรมการต่างๆ และเมื่อคัดเลือกกรรมการที่เหมาะสมได้แล้ว จึงนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติแต่งตั้งเป็นกรรมการต่อไป

- คณะกรรมการบริษัทได้จัดให้มีการเปิดเผยรายชื่อของคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการ โดยเปิดเผยชื่อกรรมการรายบุคคล ตำแหน่ง อายุ ประวัติการศึกษา สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท ประสบการณ์ทำงาน และความสัมพันธ์ระหว่างผู้บริหาร โดยได้เปิดเผยไว้ผ่านช่องทางต่างๆ ทั้งในรายงานประจำปี และเว็บไซต์ของบริษัท

5.3 ภาวะผู้นำและวิสัยทัศน์

- คณะกรรมการบริษัทมีภาวะผู้นำ วิสัยทัศน์ และมีความเป็นอิสระในการตัดสินใจเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทและผู้ถือหุ้นโดยรวม คณะกรรมการบริษัทจึงจัดให้มีการแบ่งแยกบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทกับฝ่ายบริหารอย่างชัดเจน โดยฝ่ายบริหารจะเป็นผู้หาข้อมูลต่างๆ เพื่อประกอบการพิจารณาและคณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่ตัดสินใจ

- คณะกรรมการบริษัทมุ่งหวังที่จะให้กิจการของบริษัทมีความมั่นคง และมีความสำเร็จทางธุรกิจที่ยั่งยืนในระยะยาว จึงได้ร่วมกับฝ่ายบริหารพิจารณาทบทวนกำหนดวิสัยทัศน์และภารกิจที่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป รวมถึงกำหนดเป้าหมาย แผนธุรกิจ และแผนงบประมาณ โดยคำนึงถึงการเพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจสูงสุด และความมั่นคงในระยะยาวของบริษัทและของผู้ถือหุ้น ตลอดจนทำหน้าที่ในการกำกับดูแลและติดตามการดำเนินการของฝ่ายบริหารให้เป็นไปตามแผนธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

- คณะกรรมการบริษัทได้สนับสนุนให้เกิดระบบบรรษัทภิบาลในการบริหารงานภายในองค์กร คณะกรรมการบริษัทจึงได้เป็นผู้นำในการกำหนดแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี หลักจรรยาบรรณ มาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันกับบริษัทที่เกี่ยวข้องหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง รวมถึงการแบ่งแยกขอบเขตอำนาจหน้าที่อย่างชัดเจนระหว่างผู้ถือหุ้นกับคณะกรรมการบริษัทระหว่างคณะกรรมการบริษัทกับผู้บริหาร และคณะกรรมการชุดต่างๆ เพื่อให้เกิดการถ่วงดุลอำนาจและสามารถตรวจสอบซึ่งกันและกันได้ได้อย่างอิสระ

5.4 ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

- คณะกรรมการบริษัทจะพิจารณาการทำรายการระหว่างกันที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างผู้ถือหุ้น กรรมการ และฝ่ายบริหาร ด้วยความรอบคอบ ซื่อสัตย์สุจริต อย่างมีเหตุ มีผล และเป็นอิสระภายในกรอบจริยธรรมที่ดี ตลอดจนมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างครบถ้วน โดยยึดผลประโยชน์ของบริษัทโดยรวมเป็นสำคัญ รวมทั้งยึดถือการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการตามประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอย่างเคร่งครัด โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นและความเหมาะสมของการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันนั้น

- คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดให้มีมาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันกับบริษัทที่เกี่ยวข้อง หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยห้ามมิให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งทางตรงและทางอ้อมมีส่วนร่วมในการพิจารณารายการ และกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบร่วมพิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นและความ

สมเหตุสมผลของรายการที่นำเสนอขึ้นเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท ตลอดจนให้มีการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการระหว่างกัน ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ในรายงานประจำปี

5.5 จริยธรรมทางธุรกิจ

- คณะกรรมการบริษัทได้จัดทำหลักจรรยาบรรณสำหรับผู้บริหารและพนักงาน (Code of Conduct) เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนได้ใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานในหน้าที่ และยึดถือประพฤติปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอและเคร่งครัด โดยครอบคลุมทั้งด้านการประกอบธุรกิจด้วยความซื่อสัตย์และสุจริต การปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียด้วยความเท่าเทียมและเป็นธรรม การป้องกันการละเมิดต่อ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การรักษาความลับ และการใช้ข้อมูลในทางที่ผิด ตลอดจนเรื่องการรับสินบน ของขวัญ และของรางวัล ทั้งนี้ ได้มอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายในติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณนี้

- คณะกรรมการบริษัทจะติดตามและดูแลให้การประกอบธุรกิจของบริษัท การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ การดำเนินการของฝ่ายบริหาร และการปฏิบัติงานของพนักงาน ยึดมั่นอยู่ในกรอบของคุณธรรม และจริยธรรมอันดี นอกเหนือจากระเบียบข้อบังคับของบริษัท และกรอบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- คณะกรรมการบริษัทยังมีนโยบายให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานหลีกเลี่ยงหรืองดการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทในช่วงระยะเวลา 1 เดือน ก่อนการเปิดเผยข้อมูลสำคัญแก่สาธารณชนที่อาจมีผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ของบริษัท เช่น ข้อมูลทางการเงิน เป็นต้น

5.6 การถ่วงดุลของกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร

- โครงสร้างคณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วย ประธานกรรมการที่เป็นกรรมการอิสระ กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร จำนวน 8 คน และกรรมการที่เป็นผู้บริหาร จำนวน 7 คน รวมเป็นคณะกรรมการบริษัททั้งสิ้น 15 คน โดยมีการถ่วงดุลของกรรมการอิสระ จำนวน 7 คน หรือเกือบกึ่งหนึ่งของคณะกรรมการบริษัทซึ่งคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 47

5.7 การรวมหรือแยกตำแหน่งเพื่อการถ่วงดุลอำนาจการบริหารงาน

- คณะกรรมการบริษัทกำหนดแบ่งแยกขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบระหว่างคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหา คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทน คณะกรรมการดูแลด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง รวมถึงประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ไว้อย่างชัดเจน รวมถึงการกำหนดให้บุคคลผู้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการ ไม่เป็นบุคคลเดียวกันกับผู้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริหาร หรือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และไม่มีความสัมพันธ์ใดๆ กับฝ่ายบริหาร เพื่อป้องกันไม่ให้ผู้บริหารคนใดคนหนึ่งมีอำนาจโดยไม่จำกัด และสามารถที่จะสอบทานถ่วงดุลการบริหารงานได้

5.8 คณะอนุกรรมการ

- คณะกรรมการบริษัทได้จัดให้มีการแต่งตั้งคณะอนุกรรมการ เพื่อช่วยงานคณะกรรมการบริษัทในการศึกษารายละเอียด ติดตามและควบคุมการปฏิบัติงาน และกลั่นกรองกิจการที่ได้รับมอบหมาย โดยมีการกำหนดขอบเขต อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน ปัจจุบันมีการแต่งตั้งคณะอนุกรรมการ จำนวน 5 ชุด ซึ่งมีบทบาทและหน้าที่แตกต่างกัน โดยรายละเอียดปรากฏในหัวข้อ โครงสร้างการจัดการ

5.9 บทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท

- ในรอบปี 2552 คณะกรรมการบริษัทได้ทำหน้าที่พิจารณาและให้ความเห็นชอบในเรื่องที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมทั้งกำกับดูแลให้ฝ่ายจัดการดำเนินงานตามนโยบายและแผน รวมถึงตามงบประมาณที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- ตามที่คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดนโยบายการกำกับดูแลกิจการของบริษัทเป็นลายลักษณ์อักษร และให้ความเห็นชอบในนโยบายดังกล่าวไว้แล้วนั้น คณะกรรมการบริษัทได้มีการทบทวนเป็นประจำอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- คณะกรรมการบริษัทได้จัดทำหลักจรรยาบรรณธุรกิจที่เป็นลายลักษณ์อักษรขึ้นไว้แล้ว และได้เผยแพร่แจกจ่ายให้แก่กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานที่เข้าใหม่ รวมทั้งดำเนินการทบทวนจรรยาบรรณต่างๆ สำหรับกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานเดิม เพื่อให้เข้าใจถึงมาตรฐานด้านจริยธรรมที่บริษัทใช้ในการดำเนินธุรกิจ โดยคณะกรรมการบริษัทได้มอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติตามจรรยาบรรณดังกล่าวอย่างใกล้ชิด
- คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์อย่างรอบคอบ รวมถึงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งอาจมีความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของบริษัท โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นเป็นสำคัญ ซึ่งบริษัทไม่มีรายการดังกล่าว
- คณะกรรมการบริษัทได้จัดให้มีระบบการควบคุมด้านการรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ ซึ่งจะมีหน่วยงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่ดังกล่าว ซึ่งมีความอิสระต่อการปฏิบัติหน้าที่ และได้มีการทบทวนระบบดังกล่าวอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

5.10 การประชุมคณะกรรมการบริษัท

- คณะกรรมการบริษัทจะจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการ ไม่น้อยกว่าปีละ 4 ครั้ง และดำเนินการประชุมให้เป็นไปตามข้อบังคับของบริษัท พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 และกฎระเบียบของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยประธานกรรมการในฐานะประธานในที่ประชุมจะส่งเสริมให้มีการใช้ดุลยพินิจที่รอบคอบ และจัดสรรเวลาอย่างเพียงพอที่ฝ่ายบริหารจะเสนอเรื่อง และมากพอที่กรรมการจะอภิปรายปัญหาสำคัญกันอย่างรอบคอบ รวมทั้งจัดให้มีการจดบันทึกรายงานการประชุมทุกครั้งเพื่อให้กรรมการและผู้เกี่ยวข้องสามารถตรวจสอบได้ กรรมการมีหน้าที่ต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการทุกครั้งยกเว้นกรณีที่มีเหตุผลพิเศษ
- ก่อนการประชุมคณะกรรมการบริษัทในปี 2552 นั้น ในช่วงปลายปี 2551 เลขานุการคณะกรรมการบริษัทได้จัดทำกำหนดการประชุมประจำปีเพื่อให้คณะกรรมการบริษัททราบกำหนดการประชุมล่วงหน้าตลอดทั้งปี ทั้งนี้เพื่อให้กรรมการสามารถวางแผนล่วงหน้าและจัดเวลาในการเข้าร่วมประชุมได้
- ในการกำหนดจำนวนครั้งของการประชุมคณะกรรมการบริษัท ได้พิจารณาถึงความเหมาะสมกับภาระหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท โดยเลขานุการคณะกรรมการบริษัทได้จัดทำกำหนดการประชุมประจำปีพร้อมระบุเรื่องที่ต้องพิจารณาในการประชุมแต่ละครั้ง เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทได้รับทราบถึงรายละเอียดต่างๆ ที่ต้องพิจารณาในการประชุมแต่ละครั้งล่วงหน้า เช่น การประชุมในเดือนมีนาคมจะมีการพิจารณาอนุมัติงบการเงินประจำปี และกำหนดวาระการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี รวมถึงกำหนดวันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นของบริษัท การประชุมในเดือนพฤษภาคม สิงหาคม และธันวาคม จะมีการพิจารณาอนุมัติงบการเงินสอบทานรายไตรมาสที่ 1, 2 และ 3 สำหรับการจัดประชุมในเดือนธันวาคมจะมีการพิจารณางบประมาณประจำปีของบริษัท เป็นต้น
- ในการจัดประชุมแต่ละครั้งในปี 2552 เลขานุการคณะกรรมการบริษัทได้จัดส่งเอกสารการประชุมให้แก่กรรมการพิจารณาล่วงหน้าเฉลี่ย 10 วันก่อนการประชุม และได้มีการจัดทำเอกสารและสารสนเทศประกอบการประชุม

- การจัดประชุมเป็นไปตามข้อบังคับของบริษัทและพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 อย่างเคร่งครัด โดยเปิดโอกาสให้กรรมการอภิปรายปัญหาสำคัญกันอย่างรอบคอบโดยทั่วกัน และมีเลขานุการคณะกรรมการบริษัท และที่ปรึกษากฎหมายเข้าร่วมการประชุมและจดบันทึกรายงานการประชุม ข้อซักถาม และข้อเสนอแนะต่างๆ ของกรรมการด้วย เพื่อให้กรรมการและผู้เกี่ยวข้องสามารถติดตามและตรวจสอบได้

- ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทแต่ละครั้งประธานกรรมการจะใช้เวลาในการประชุมประมาณ 1-2 ชั่วโมง ซึ่งเป็นเวลาเพียงพอที่ฝ่ายจัดการจะนำเสนอเรื่องเพื่อพิจารณา และกรรมการสามารถอภิปรายปัญหาสำคัญกันได้อย่างรอบคอบโดยทั่วกัน ทั้งนี้ประธานกรรมการได้ส่งเสริมให้กรรมการในที่ประชุมใช้ดุลยพินิจที่รอบคอบ และสอบถามที่ประชุมว่าจะมีผู้ใดสอบถามเพิ่มเติมหรือมีความเห็นเป็นอย่างอื่นหรือไม่ในการประชุมแต่ละวาระทุกครั้ง

5.11 การประเมินตนเองของคณะกรรมการบริษัท

- เลขานุการคณะกรรมการบริษัทจะพิจารณาถึงความเหมาะสมในการจัดทำ “แบบประเมินตนเองของคณะกรรมการ” (CG Self Assessment) นำเสนอคณะกรรมการบริษัททำการพิจารณาเป็นรายบุคคล เพื่อพิจารณาผลงาน และแก้ไขปัญหาดังกล่าว ตลอดจนปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงานให้ดีขึ้น

5.12 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

- การพิจารณาค่าตอบแทนของกรรมการนั้น คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทนซึ่งเป็นคณะอนุกรรมการขึ้น โดยในปี 2552 คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทนได้พิจารณาแล้วว่าค่าตอบแทนกรรมการมีความเหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน จึงได้กำหนดวงเงินค่าตอบแทนกรรมการไว้ในอัตราเดียวกับปีที่แล้ว

5.13 การพัฒนากรรมการและผู้บริหาร

- คณะกรรมการบริษัทได้ส่งเสริมและอำนวยความสะดวกให้มีการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาและให้ความรู้แก่กรรมการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงกรรมการในคณะอนุกรรมการต่างๆ เพื่อให้มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ปัจจุบันคณะกรรมการบริษัท จำนวน 11 คน จากทั้งหมด 15 คน ได้ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) และ/หรือ Director Certification Program (DCP) จากสถาบัน IOD เรียบร้อยแล้ว และสำหรับ 4 คนที่เหลือ (3คนเป็นกรรมการต่างชาติ) ซึ่งบริษัทมีแผนจะให้เข้าอบรมหลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) ซึ่งเป็นภาษาอังกฤษในปีถัดไป

- เลขานุการคณะกรรมการบริษัทได้จัดให้มีเอกสารคู่มือกรรมการ และหลักเกณฑ์การเปิดเผยข้อมูลประวัติ การถือครองหลักทรัพย์ การเปลี่ยนแปลงการถือครองหลักทรัพย์ เป็นต้น โดยจะจัดส่งให้ทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลงกรรมการใหม่ รวมถึงเลขานุการคณะกรรมการบริษัทจะดำเนินการเชิญกรรมการใหม่ไปเยี่ยมชมโรงงานของบริษัทเพื่อแนะนำลักษณะธุรกิจผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน และแนวทางการดำเนินธุรกิจของบริษัทให้แก่กรรมการใหม่ทราบ

- คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารจัดการรายงานเพื่อทราบเป็นประจำถึงแผนการพัฒนาศักยภาพและสืบทอดงาน ซึ่งประธานเจ้าหน้าที่บริหารและกรรมการผู้อำนวยการ ได้เตรียมความพร้อมในเรื่องสืบทอดงานในกรณีที่ตนไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ไว้แล้ว

- คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดโครงสร้างสำหรับการพัฒนาผู้บริหาร โดยมอบหมายให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารรายงานเป็นประจำทุกปีถึงสิ่งที่ได้ดำเนินการไปในระหว่างปี และพิจารณาควบคู่กับแผนการสืบทอดงาน

ปัจจัยความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจของบริษัทที่อาจมีผลกระทบต่อผลตอบแทนจากการลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ และแนวทางในการป้องกันความเสี่ยง สามารถสรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงด้านการผลิต

1.1. ความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาวัตถุดิบ

ราคาต้นทุนวัตถุดิบหลักคือ เศษเหล็กและเหล็กถลุง เป็นราคาที่มีลักษณะเป็นวัฏจักร ทำให้มีความผันผวนของราคาทั้งในช่วงของขาขึ้นและขาลง การที่บริษัทไม่ได้มีเครื่องป้องกันความเสี่ยงในการซื้อวัตถุดิบหลักดังกล่าว อาจทำให้บริษัทประสบปัญหาในช่วงขาลงของวัฏจักร เนื่องจากบริษัทอาจจะมีสต็อกวัตถุดิบในราคาที่สูง ซึ่งทำให้ต้นทุนของบริษัทสูงตามไปด้วย และอาจจะกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทได้

อย่างไรก็ตาม ปกติราคาเศษเหล็กและเหล็กถลุงจะเป็นไปตามกลไกตลาดโลก โดยราคาจะแปรผันตามความต้องการของเหล็กแผ่นรีดร้อน กล่าวคือ มีทิศทางขึ้นลงตามกัน อีกทั้งการที่บริษัทมีสัญญาซื้อขายวัตถุดิบหลักในลักษณะ Consignment คือ ชำระค่าวัตถุดิบหลักเมื่อใช้จริงตามราคา ณ วันที่สั่งซื้อ แม้บริษัทมีการระมัดระวังของยอดค้างชำระ นับตั้งแต่วันที่ส่งของลงเรือจนถึงวันที่มีการชำระค่าเศษเหล็กหรือเหล็กถลุง แต่บริษัทสามารถตกลงราคาขายเหล็กแผ่นรีดร้อนกับลูกค้าได้โดยอาศัยข้อมูลต้นทุนวัตถุดิบหลักที่บริษัทสั่งซื้อเป็นต้นทุนหลักในการตั้งหรือกำหนดราคาขายผลิตภัณฑ์ ทำให้บริษัทได้รับความเสี่ยงจากการผันผวนของราคาวัตถุดิบหลักลดน้อยลง

1.2 ความเสี่ยงในการพึ่งพาการสั่งซื้อวัตถุดิบหลักจากตัวแทนผู้จำหน่ายน้อยราย

ในการผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนของบริษัท มีการใช้วัตถุดิบสำคัญซึ่งได้แก่ เศษเหล็ก และเหล็กถลุง โดยบริษัทต้องนำเข้าเหล็กถลุงจากต่างประเทศทั้งหมด ส่วนเศษเหล็กนำเข้าเป็นส่วนใหญ่ในอัตราส่วนประมาณร้อยละ 75 เนื่องจากเศษเหล็กในประเทศมีจำนวนค่อนข้างจำกัด ซึ่งอาจทำให้ประสบปัญหาในการจัดหาวัตถุดิบและอาจกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัท

อย่างไรก็ตาม โดยปกติผู้ผลิตส่วนใหญ่ทั่วโลกจะทำการค้ากับผู้ขายจำนวนน้อยราย เพราะสามารถควบคุมคุณภาพสินค้า และกำหนดเงื่อนไขที่ดีอย่างต่อเนื่อง ที่ผ่านมามีบริษัทได้สั่งซื้อวัตถุดิบหลักจากบริษัทคู่ค้าซึ่งเป็นบริษัทข้ามชาติขนาดใหญ่ มีฐานะแข็งแกร่ง และอยู่ในธุรกิจนี้มายาวนาน อีกทั้งบริษัทยังได้สร้างสายสัมพันธ์กับตัวแทนจำหน่ายวัตถุดิบรายอื่นๆ ทั้งในและต่างประเทศอีกหลายรายที่พร้อมจะให้การค้าและให้การสนับสนุนบริษัท โดยบริษัทมีนโยบายที่จะแบ่งปริมาณการสั่งซื้อวัตถุดิบส่วนน้อยให้กับตัวแทนรายอื่นๆ เพื่อรักษาความสัมพันธ์ทางธุรกิจไว้ ปัจจุบันมีตัวแทนจำหน่ายจากทั้งในและต่างประเทศรายใหม่ๆ เข้ามาติดต่อเพื่อทำการค้ากับบริษัทอยู่อย่างสม่ำเสมอ ทำให้บริษัทมีอำนาจการต่อรองมากยิ่งขึ้น ทั้งทางด้านราคา ระยะเวลาการชำระเงินที่ดีขึ้น เป็นต้น

2. ความเสี่ยงด้านการตลาดและการจัดจำหน่าย

ความเสี่ยงจากการผันผวนของราคาผลิตภัณฑ์อันเกิดจากวัฏจักรธุรกิจขาลง

เนื่องจากอุตสาหกรรมต่อเนื่องบางประเภทที่ใช้ผลิตภัณฑ์ของบริษัท เช่น อุตสาหกรรมการก่อสร้าง มีลักษณะขึ้นลงตามวัฏจักรธุรกิจ ส่งผลให้ความต้องการและราคาของผลิตภัณฑ์ของบริษัทมีความผันผวนไปตามวัฏจักร

ธุรกิจด้วย และอาจจะส่งผลต่อกำไรของบริษัทในอนาคตได้ในช่วงธุรกิจขาลง ความผันผวนของราคาตลาดของผลิตภัณฑ์ซึ่งอาจเป็นผลให้รายได้ของบริษัทมีความผันผวนในแต่ละช่วงเวลา และอาจส่งผลกระทบต่อธุรกิจฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานในอนาคต

เหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วนซึ่งเป็นผลิตภัณฑ์ของบริษัท เป็นสินค้าที่มีความต้องการนำไปใช้ในอุตสาหกรรมต่อเนื่องได้หลากหลายประเภท เช่น อุตสาหกรรมเหล็กรีดเย็นสำหรับใช้ในอุตสาหกรรมรถยนต์ เหล็กชุบสังกะสี เหล็กแผ่นที่ใช้ในอุตสาหกรรมต่างๆ อย่างไรก็ตาม บริษัทคาดว่าด้วยประสิทธิภาพการผลิต และความสามารถในการแข่งขันในระดับปัจจุบัน หากเกิดภาวะความต้องการสินค้าลดต่ำลงมากในช่วงวัฏจักรธุรกิจขาลงแล้ว บริษัทก็ยังสามารถหันไปผลิตเพื่อการส่งออกเพิ่มขึ้น ซึ่งปัจจุบันบริษัทขยายฐานลูกค้าในตลาดต่างประเทศไว้แล้ว

อนึ่ง ความผันผวนของราคาผลิตภัณฑ์จะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินการไม่มากนัก เพราะราคาวัตถุดิบ และราคาผลิตภัณฑ์มักจะแปรผันตามกัน ทำให้กำไรที่บริษัทได้รับมีความผันผวนเพียงเล็กน้อย

3. ความเสี่ยงด้านการเงิน

3.1 ความเสี่ยงด้านความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน เนื่องจากบริษัทมีรายได้ส่วนใหญ่เป็นเงินสกุลบาท ในขณะที่ต้องสั่งซื้อวัตถุดิบหลักทั้งเศษเหล็กและเหล็กดลจากต่างประเทศเป็นส่วนใหญ่ ประกอบกับบริษัทได้ออกและเสนอขายหุ้นกู้ให้แก่นักลงทุนในต่างประเทศจำนวน 170 ล้านดอลลาร์สหรัฐในปี 2548-2549 สิ้นสุดอายุในปี 2553 โดยมีอัตราดอกเบี้ยที่ร้อยละ 10.5 รวมถึงเงินกู้ของบริษัทย่อยจากสถาบันการเงินจำนวน 100 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ทำให้มีค่าใช้จ่ายในสกุลเหรียญสหรัฐเป็นจำนวนมาก และบริษัทไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงในด้านอัตราแลกเปลี่ยนกับธนาคารพาณิชย์ไว้ ดังนั้น ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนจึงอาจส่งผลให้ต้นทุนของบริษัทสูงขึ้น ซึ่งอาจทำให้ความสามารถในการทำกำไรของบริษัทลดลงและส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของสถานะการเงิน ผลการดำเนินงานในอนาคต

บริษัทคาดว่าผลกระทบดังกล่าวจะมีผลต่อธุรกิจของบริษัทไม่มากนัก ถึงแม้ว่าบริษัทจะไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยง เนื่องจากการกำหนดราคาขายของบริษัทได้มีการอ้างอิงกับราคาขายในตลาดโลก ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับเงินสกุลเหรียญสหรัฐเป็นหลัก ทำให้ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนมีความผันผวนโดยตรงต่อการกำหนดราคาขายของบริษัท

3.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องและการดำเนินงานต่อเนื่อง

ตั้งแต่ช่วงครึ่งหลังของปี 2551 ผลการดำเนินงานของบริษัทและกลุ่มบริษัทที่ได้รับผลกระทบอย่างมากจากวิกฤติเศรษฐกิจโลกทำให้บริษัทและกลุ่มบริษัทมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) และกำลังประสบปัญหาสภาพคล่อง ซึ่งบริษัทและกลุ่มบริษัทจำเป็นต้องมีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่เพียงพอต่อความต้องการหมุนเวียน และเพื่อให้สามารถจ่ายชำระหนี้สินจากการดำเนินงาน รวมทั้งภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการได้

กลุ่มบริษัทได้มีการชะลอการจ่ายชำระเงินแก่เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทย่อยไม่สามารถชำระคืนเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระและเป็นหนี้ค้างชำระจึงเป็นเหตุให้เกิดการผิดเงื่อนไขของสัญญา นอกจากนี้บริษัทมีภาระหนี้ในการไถ่ถอนหุ้นกู้ที่ครบกำหนดชำระในไตรมาส 4 ของปี 2553 และ

จ่ายดอกเบี้ยของหุ้นกู้ ในวันที่ 5 ตุลาคม 2552 บริษัทไม่ได้ชำระดอกเบี้ยหุ้นกู้ การทำผิดเงื่อนไขของหุ้นกู้ซึ่งเป็นผลจากการผิดนัดชำระดอกเบี้ยและการทำผิดเงื่อนไขของเงินกู้ของบริษัทย่อย ทำให้หุ้นกู้ถึงกำหนดชำระและสามารถเรียกให้จ่ายชำระโดยการใช้สิทธิของผู้ถือหุ้นกู้ ซึ่งปัจจัยเหล่านี้เป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท และการดำรงมูลค่าของสินทรัพย์ให้มีมูลค่าไม่ต่ำกว่าราคาตามบัญชีและการจ่ายชำระหนี้สินในการดำเนินงานปกติ

อย่างไรก็ตามบริษัทมีแนวทางในการแก้ไขปัญหาสภาพคล่องโดยการหาผู้ร่วมลงทุนใหม่จากต่างประเทศ การหาเงินสินเชื่อหมุนเวียนจากสถาบันการเงินทั้งในและต่างประเทศเพิ่ม การหาเงินกู้เพื่อชำระหนี้เดิมจากสถาบันการเงิน การเจรจาปรับเงื่อนไขการจ่ายชำระหนี้กับเจ้าหนี้การค้า การเร่งรัดเก็บหนี้จากลูกหนี้ การขายสินค้าเป็นเงินสดเพิ่มมากขึ้น

4. ความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อม และด้านบุคลากร

4.1 ความเสี่ยงจากการผลิตที่อาจก่อให้เกิดมลภาวะ

บริษัทประกอบธุรกิจในการผลิตแผ่นเหล็กรีดร้อนชนิดม้วน ซึ่งมีทั้งกระบวนการหลอม หล่อ และรีด ซึ่งโดยปกติอุตสาหกรรมดังกล่าวอาจก่อให้เกิดมลภาวะได้ ทั้งในด้านฝุ่นละอองที่ปนเปื้อนในอากาศ โลหะหนักที่ปนเปื้อนในน้ำ และอุณหภูมิของน้ำที่ผ่านกระบวนการผลิต รวมถึงมลพิษทางเสียงที่อาจเกิดขึ้นจากระดับความดังของเสียงเกินกว่ามาตรฐาน ซึ่งบริษัทได้จัดให้มีระบบควบคุมมลภาวะซึ่งสอดคล้องกับกฎหมายและข้อกำหนดด้านสิ่งแวดล้อมในปัจจุบัน แต่ทั้งนี้ บริษัทยังมีความเสี่ยงจากการที่บริษัทอาจตรวจไม่พบมลภาวะหรือมลพิษที่สร้างความเสียหายต่อสิ่งแวดล้อม ซึ่งอาจทำให้บริษัทมีต้นทุนเพิ่มขึ้นเนื่องจากการปรับปรุงสิ่งแวดล้อมซึ่งถูกทำลาย หรือบริษัทอาจต้องเพิ่มระบบตรวจสอบและควบคุมมลภาวะให้สอดคล้องกับกฎหมายหรือข้อกำหนดที่อาจเข้มงวดขึ้นในอนาคต ทำให้บริษัทมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น รวมถึงค่าใช้จ่ายที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องหากบริษัทไม่สามารถลดมลภาวะหรือมลพิษที่เกิดขึ้นได้ และในที่สุดอาจส่งผลกระทบต่อธุรกิจ ฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานในอนาคต

อย่างไรก็ตาม ตั้งแต่ในปี 2550 บริษัทได้ผ่านการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และข้อกำหนดตามมาตรฐานสิ่งแวดล้อม โดยบริษัทได้รับใบรับรองมาตรฐาน ISO 14001 และ มอก./OHSAS 18001 จากบริษัท TUV Nord ที่เข้ามาประเมินให้บริษัท นอกจากนี้บริษัทยังมีการว่าจ้างบริษัทที่เชี่ยวชาญด้านสิ่งแวดล้อม เข้าทำการตรวจสอบโรงงานเป็นประจำทุกๆ รอบ 6 เดือน และได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อกระทรวงอุตสาหกรรมอย่างต่อเนื่อง บริษัทจึงเชื่อมั่นว่า บริษัทจะไม่ประสบปัญหาในเรื่องดังกล่าว

4.2 ความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจที่อาจก่อให้เกิดความปลอดภัยต่อพนักงาน

บริษัทประกอบธุรกิจที่เป็นอุตสาหกรรมหนัก ทำให้พนักงานของบริษัทอาจได้รับอันตรายที่เกิดจากกระบวนการหลอมเหล็ก รีดเหล็ก และการขนถ่ายวัสดุที่มีน้ำหนักมาก ซึ่งอาจส่งผลทำให้บริษัทมีภาระค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นจากฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากผู้ที่ได้รับอันตราย รวมถึงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากค่าปรับ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อธุรกิจ ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคตของบริษัทได้

อย่างไรก็ตาม บริษัทมีแผนฉุกเฉิน (Emergency Plan) และมาตรการรักษาความปลอดภัยในขณะทำงานที่ได้มาตรฐานเป็นที่ยอมรับจากหน่วยงานราชการและเอกชนที่เกี่ยวข้อง โดยได้รับใบรับรองมาตรฐาน มอก./OHSAS 18001 ในการป้องกันหรือลดอัตราความเสี่ยงที่จะเกิดอุบัติเหตุในขณะปฏิบัติงาน ทั้งนี้จากข้อมูลในอดีตพบว่าสถิติการ

เกิดอุบัติเหตุของบริษัทตั้งแต่ก่อตั้งโรงงานมีอัตราต่ำมาก และไม่เคยมีกรณีร้องเรียนเรียกค่าเสียหายจากการละเมิดต่อพนักงานเลย

5. ความเสี่ยงเกี่ยวกับนโยบายภาครัฐ และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

5.1 ความเสี่ยงจากการเจรจาเขตการค้าเสรี (FTA) ซึ่งครอบคลุมถึงสินค้าหลักที่รื้อถอน

ปัจจุบันประเทศไทยอยู่ระหว่างการเจรจาเขตการค้าเสรีระหว่างประเทศ ซึ่งการเจรจาเขตการค้าเสรี (FTA) ที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมหลัก คือ การเจรจาเขตการค้าเสรีระหว่างประเทศไทยกับประเทศญี่ปุ่น ซึ่งจากการเจรจาที่ผ่านมาได้ข้อสรุปว่า ประเทศญี่ปุ่นต้องการให้ไทยลดภาษีเหล็กรีดร้อนลงเหลือร้อยละ 0 ในทันที โดยที่ไทยยังคงอัตราภาษีดังกล่าวไว้ในระดับเดิมที่ร้อยละ 5 เป็นระยะเวลา 10 ปี และทยอยลดตั้งแต่ปีที่ 11 จนเหลือร้อยละ 0 ในปี 15 ซึ่งทำให้ผลกระทบต่อผู้ผลิตบางราย และมีข้อจำกัดเรื่องโควต้า สำหรับบริษัทอาจได้รับผลกระทบจากการเข้ามาแข่งขันมากขึ้นจากผู้ผลิตเหล็กรีดร้อนประเทศญี่ปุ่นซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานในอนาคตได้ นอกจากนี้ หากภาครัฐยังคงดำเนินการเจรจาเขตการค้าเสรีกับชาติอื่นโดยมีสินค้าหลักที่รื้อถอนเข้าไปเกี่ยวข้อง บริษัทอาจจะได้รับผลกระทบจากคู่แข่งที่เพิ่มสูงขึ้น

อย่างไรก็ตาม บริษัทได้รับผลกระทบดังกล่าวไม่มากนัก ทั้งนี้ เพราะกลุ่มผู้ผลิตในญี่ปุ่นส่วนใหญ่ถูกเรียกเก็บภาษีตอบโต้การทุ่มตลาดอยู่ และหากในอนาคตมาตรการดังกล่าวสิ้นสุดลงหรือได้รับการผ่อนผัน บริษัทก็มีความสามารถในการแข่งขันกับคู่แข่งได้ เนื่องจากหากพิจารณาในเชิงบวก บริษัทจะต้องเร่งปรับปรุงคุณภาพสินค้า ปรับปรุงราคา และเพิ่มประสิทธิภาพในการผลิต เพื่อให้สามารถแข่งขันกับคู่แข่งทั่วโลกได้

5.2 ความเสี่ยงจากการควบคุมราคาของภาครัฐ

ปัจจุบันตามประกาศของกระทรวงพาณิชย์ เหล็กแผ่นถือเป็นสินค้าควบคุมและมีการกำหนดเพดานราคาขายสูงสุดสำหรับผู้ผลิตแต่ละราย ในการขอขึ้นราคาสินค้าเกินกว่าเพดานราคาที่กำหนด ผู้ผลิตแต่ละรายจะต้องแจ้งข้อมูลแก่ภาครัฐเพื่อขอปรับราคาและหากภายใน 7 วัน ภาครัฐไม่ปฏิเสธการขอขึ้นราคาดังกล่าว ผู้ผลิตจึงสามารถปรับขึ้นราคาสินค้าได้ อย่างไรก็ตาม บริษัทอาจมีความเสี่ยงจากการที่ไม่ได้รับอนุมัติจากภาครัฐให้ปรับขึ้นราคาสินค้า หรือบริษัทอาจไม่สามารถปรับราคาได้ทันกับต้นทุนที่เพิ่มขึ้น การควบคุมราคาของภาครัฐซึ่งอาจส่งผลกระทบในทางลบต่อธุรกิจ ฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานในอนาคต

ที่ผ่านมามีบริษัทสามารถปรับขึ้นราคาได้ทันกับต้นทุนที่เพิ่มขึ้น โดยบริษัทต้องแบกรับต้นทุนที่เพิ่มขึ้นในปริมาณที่น้อยมาก และหากราคาในประเทศไม่สามารถปรับตัวตามภาวะต้นทุนที่แท้จริง บริษัทยังสามารถส่งสินค้าออกไปขายยังต่างประเทศในราคาตลาดโลก ซึ่งราคาดังกล่าวเป็นราคาที่สะท้อนต้นทุนที่แท้จริง โดยไม่จำเป็นต้องพึ่งพาการขายในประเทศเพียงอย่างเดียว

5.3 ความเสี่ยงจากนโยบายของภาครัฐที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ และผลประกอบการของบริษัท

สำหรับการที่บริษัทประกอบธุรกิจในอุตสาหกรรมหนักที่นโยบายของภาครัฐอาจส่งผลกระทบต่อผลประกอบการของบริษัทได้ เนื่องจากปัจจุบันบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และได้รับความคุ้มครองตลาดภายในได้กฎหมายมาตรการตอบโต้การทุ่มตลาด บริษัทจึงอาจมีความเสี่ยงจากการประกอบธุรกิจของบริษัทที่อาจได้รับผลกระทบ หากภาครัฐเปลี่ยนแปลงนโยบายดังกล่าว

บริษัทคาดว่า การเปลี่ยนนโยบายในส่วนที่เกี่ยวกับคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนจะไม่ส่งผลกระทบต่อ บริษัท ทั้งนี้เนื่องจากปัจจุบันบริษัทได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนแล้วทั้งในส่วนที่ดำเนินธุรกิจอยู่ปัจจุบันและในส่วน ขยายกำลังการผลิต ซึ่งที่ผ่านมาการเปลี่ยนนโยบายของภาครัฐจะไม่มีผลย้อนหลังกับโครงการที่อนุมัติไปแล้ว สำหรับการยกเลิกมาตรการตอบโต้การทุ่มตลาดที่ภาครัฐอาจพิจารณายกเลิกในภายหลัง อาจส่งผลกระทบต่อบริษัทบ้างในด้านการแข่งขันจากคู่แข่งจากต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม บริษัทคาดว่าด้วยเทคโนโลยีการผลิตที่ทันสมัยและมีขีดความสามารถ ในการผลิตสินค้าได้ทัดเทียมคู่แข่งในตลาดโลก การยกเลิกมาตรการน่าจะส่งผลกระทบต่อผลประโยชน์ของบริษัท ไม่มากนัก

5.4 คำสั่งศาลปกครองระงับโครงการสร้างมูลค่าเพิ่มของสินค้าหลักแผ่นรีดร้อนชนิดปรับสภาพผิว

เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2552 ศาลปกครองกลางได้มีคำสั่งให้หน่วยงานของรัฐตั้งระงับ โครงการหรือกิจกรรม รวม 76 โครงการในนิคมอุตสาหกรรมมาบตาพุด จังหวัดระยองไว้เป็นการชั่วคราว ซึ่งคำสั่งดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อ โครงการลงทุนของบริษัทรวมถึงผลกระทบต่อบริษัทคู่ค้าที่มีต่อบริษัท อย่างไรก็ตาม เจ้าของโครงการต่างๆ ได้มีการยื่น อุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดแล้วและอยู่ระหว่างการเตรียมการหารือกับหน่วยงานรัฐที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณาแนวทาง ปฏิบัติร่วมกันในการแก้ไขผลกระทบดังกล่าวต่อผู้เกี่ยวข้องทั้งหมด ซึ่งผลกระทบของคำสั่งดังกล่าวขึ้นอยู่กับศาลปกครอง สูงสุด

ขณะนี้มีความคืบหน้าว่า ศาลปกครองกลางได้พิพากษาเมื่อวันที่ 2 กันยายน 2553 ตัดสินให้เพิกถอน ใบอนุญาตโครงการที่ออกหลังรัฐธรรมนูญปี 2550 และอยู่ใน 11 ประเภทโครงการที่อาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อชุมชน อย่างรุนแรงฯ ตามประกาศกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2553 โดยผลของคำ พิพากษาของศาลปกครอง โครงการผลิตเหล็กรีดร้อนชนิดปรับสภาพผิวของบริษัทไม่เข้าข่าย 11 ประเภทโครงการที่ อาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อชุมชนอย่างรุนแรงฯ ตามประกาศกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2553 บริษัทฯ จึงสามารถดำเนินการ โครงการดังกล่าวต่อไปได้

6. ความเสี่ยงจากข้อพิพาททางกฎหมาย

ความเสี่ยงจากการถูกฟ้องร้องในการค้าประกันการปฏิบัติตามข้อตกลง

ตามที่บริษัทได้มีการปรับปรุงงบการเงินปี 2552 ของบริษัทและบริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน) (“บริษัท ย่อย”) ในเรื่องการประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการค้าประกันการปฏิบัติตามข้อตกลงของบริษัทย่อย จำนวน 3.1 ล้านเหรียญสหรัฐ (104 ล้านบาท) นั้น บริษัทและบริษัทย่อยจึงอาจมีความเสี่ยงจากการถูกฟ้องร้องเรียกสิทธิ จากลูกค้าในการเข้าค้าประกันการทำสัญญาส่งมอบสินค้าดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามหมายเหตุประกอบงบการเงินปี 2552 (ปรับปรุงใหม่) หน้า 110

อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยได้ตั้งค่าเผื่อสำหรับลูกหนี้ที่เกี่ยวข้องกับรายดังกล่าวของบริษัทไว้แล้วทั้งจำนวนใน งบการเงินประจำปี 2552 (ปรับปรุงใหม่) และบริษัทและบริษัทย่อยยังไม่เคยได้รับการฟ้องร้องจากลูกค้ารายดังกล่าว

7. ความเสี่ยงในการลงทุนของผู้ลงทุน

ความเสี่ยงจากการใช้สิทธิในใบสำคัญแสดงสิทธิที่จัดสรรให้กับกรรมการ ผู้บริหารและพนักงานบริษัท ในราคาพิเศษ

จากการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 2/2547 เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2547 ที่ประชุมได้มีมติอนุมัติการจัดสรร ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นของบริษัทจำนวน 100 ล้านหน่วยให้กับกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท โดยมีราคาการใช้สิทธิ 1 บาทต่อหุ้น ทั้งนี้กำหนดให้เริ่มใช้สิทธิได้ นับจากวันที่หุ้นของบริษัทเข้าทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ฯ เป็นเวลา 1 ปี, 2 ปี, และ 3 ปี ตามลำดับในจำนวนปีละ 1 ใน 3 ของจำนวนที่ได้รับจัดสรร โดยแต่ละปีให้ใช้สิทธิได้ทุกวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม มิถุนายน กันยายน ธันวาคม อนึ่งใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นของบริษัทนี้มีอายุ 5 ปีและจะหมดอายุลงในวันที่ 11 มกราคม 2554 ผู้ลงทุนจึงมีความเสี่ยงในการที่มีต้นทุนสูงกว่าผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิกลุ่มดังกล่าว และมีความเสี่ยงที่ราคาหุ้นอาจจะลดต่ำลงหากผู้ถือหุ้นกลุ่มดังกล่าวขายหุ้นหลังการใช้สิทธิ รวมถึงการที่ผู้ลงทุนจะมีสภาพความเป็นเจ้าของบริษัทที่น้อยลง (Dilution Effect)

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ขายให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน คงเหลือเพียงจำนวน 76,495,338 หน่วย หากผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิกลุ่มดังกล่าวใช้สิทธิในการแปลงสภาพทั้งหมด จะแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญจำนวน 76,495,338 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 0.005 ของจำนวนหุ้นทั้งหมด (13,760,435,198 หุ้น) ซึ่งเป็นสัดส่วนที่น้อยมาก จึงไม่น่าจะมีผลกระทบต่อราคาหุ้นและสภาพการเป็นเจ้าของบริษัท

8. ความเสี่ยงทั่วไป

ความเสี่ยงจากการไม่สามารถดำเนินการเนื่องจากปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้

บริษัทมีความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจจากปัจจัยซึ่งไม่สามารถควบคุมได้หลายประการ เช่น ภัยธรรมชาติ อุบัติเหตุในเชิงอุตสาหกรรม การลอบวางเพลิง การก่อการร้าย ปัญหาและข้อผิดพลาดทางเทคนิค รวมถึงการประท้วงจากผู้ใช้งาน ประกอบกับโรงงานซึ่งรวมกระบวนการผลิตทั้งหมดของบริษัทตั้งอยู่ในพื้นที่บริเวณเดียวกัน จึงทำให้บริษัทมีความเสี่ยงสูงที่อาจจะต้องหยุดประกอบธุรกิจของบริษัทหากเกิดเหตุการณ์รุนแรงหรือภัยพิบัติในแต่ครั้ง นอกจากนี้การที่บริษัทซื้อเครื่องจักรจากผู้ผลิตเครื่องจักรน้อยราย อีกทั้งกระบวนการผลิตของบริษัทที่มีความซับซ้อน และอาจเป็นอันตรายจากความร้อนที่สูงมาก จึงทำให้บริษัทมีความเสี่ยงสูงที่จะมีปัญหาในการผลิตอันเนื่องมาจากความบกพร่องของเครื่องจักร หรืออุบัติเหตุในเชิงอุตสาหกรรมต่างๆ จากปัจจัยต่างๆ ข้างต้น อาจส่งผลกระทบในทางลบต่อธุรกิจ ฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานในอนาคต

อย่างไรก็ดี เครื่องจักรของบริษัทเป็นเครื่องจักรของผู้ผลิตชั้นนำซึ่งมีเทคโนโลยีเป็นที่ยอมรับทั่วโลก ทำให้เป็นที่เชื่อมั่นในคุณภาพของเครื่องจักรและกระบวนการผลิตว่าไม่น่าจะเกิดปัญหาในกระบวนการผลิตรุนแรงถึงขั้นที่ก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้เป็นอย่างเป็นนัยสำคัญ ประกอบกับพนักงานของบริษัทมีความเชี่ยวชาญและมีประสบการณ์ด้านการผลิตเหล็ก โดยเฉพาะ อีกทั้งยังมีการฝึกอบรมพนักงานด้านการผลิตอย่างต่อเนื่อง ทำให้โอกาสที่จะเกิดความเสียหายจากการที่ต้องหยุดผลิตเป็นระยะเวลานานเนื่องจากการผิดพลาดของพนักงาน

สำหรับการไม่สามารถดำเนินการผลิตได้เนื่องจากปัจจัยอื่นๆ เช่น การก่อวินาศกรรม ภัยธรรมชาติ และการประท้วงจากผู้ใช้งานนั้น บริษัทมีระบบรักษาความปลอดภัย โดยมีทั้งเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยที่ประจำจากบริษัทภายนอกและพนักงานแผนกรักษาความปลอดภัยซึ่งเป็นพนักงานประจำของบริษัทคอยตรวจตราการเข้า-ออกอย่างเข้มงวดตลอด 24 ชั่วโมง อีกทั้งภายในโรงงานยังมีระบบและเครื่องมือดับเพลิงที่มีมาตรฐานและมีจำนวนเพียงพอ

ต่อการป้องกันเหตุอัคคีภัยทุกชนิดที่อาจเกิดขึ้น มีการฝึกอบรมพนักงานซ้อมดับเพลิงและซ้อมหนีไฟตามมาตรฐานของกรมแรงงาน และบริษัทได้ทำกิจกรรมรณรงค์ประกันภัยซึ่งให้ความคุ้มครองความสูญเสียหรือเสียหายของทรัพย์สินในกรณีภัยที่เกิดการกระทำด้วยเจตนาร้ายและภัยธรรมชาติทุกประเภท นอกจากนี้ในด้านพนักงานบริษัทได้จัดตั้งคณะกรรมการดูแลด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม (CSR) และคณะกรรมการสวัสดิการขึ้น เพื่อดูแลผลตอบแทนและสวัสดิการของพนักงานให้ได้รับความเป็นธรรมและคำนึงถึงผลประโยชน์ของพนักงานเป็นสำคัญ

ระบบการควบคุมและการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการบริษัทได้ให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมและตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ ทั้งในระดับบริหาร และระดับปฏิบัติการ คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารมีหน้าที่และความรับผิดชอบโดยตรงในการจัดให้มีและรักษาไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายใน และการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ในส่วนต่างๆ ทั้ง 5 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม, ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง, ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร, ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม ซึ่งรวมถึงการกำหนดทิศทาง การดำเนินธุรกิจ การพัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อสนับสนุนระบบการตัดสินใจ การกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และวงเงินอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับ ตลอดจนมีการกำหนดระเบียบวิธีปฏิบัติของพนักงานแต่ละสายงานไว้อย่างชัดเจน การกำหนดกรอบปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณ รวมถึงการมีมาตรการควบคุมและขั้นตอนในการทำรายการระหว่างกันของบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และมีการใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งผู้สอบบัญชีมีอิสระในการแสดงความเห็นและการเข้าถึงข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ

บริษัทมีฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบทั้งในด้านการเงิน การดำเนินงาน และได้ว่าจ้างที่ปรึกษาภายนอกที่เชี่ยวชาญเฉพาะด้านช่วยกำกับดูแลเรื่องการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานและกิจกรรมสำคัญของบริษัทได้ดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดและมีประสิทธิภาพ และเพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีความอิสระ สามารถทำหน้าที่ตรวจสอบและถ่วงดุลได้อย่างเต็มที่ คณะกรรมการจึงกำหนดให้สำนักตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท

ในปี 2552 คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมจำนวน 16 ครั้ง เพื่อพิจารณาความเหมาะสมผลของการทำรายการระหว่างกัน ความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน รวมถึงการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีเพื่อสอบทานงบการเงินและพิจารณารายงานการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินในงบการเงิน ตลอดจนการพิจารณาแผนการตรวจสอบประจำปี และติดตามรายงานผลการตรวจสอบภายในด้านต่างๆ

คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้สั่งให้บริษัทและบริษัท จี เจ สติล จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) จัดทำรายงานการตรวจสอบบัญชีเป็นกรณีพิเศษที่เกี่ยวข้องกับเรื่องต่างๆ ดังนี้ รายการขายเชื่อสินค้าและรายการซื้อเครื่องจักร การตั้งค่าเผื่อการลดมูลค่าของวัตถุดิบเสื่อมสภาพ งานระหว่างก่อสร้างที่ไม่ครบหน้า และเงินจ่ายล่วงหน้าค่าเครื่องจักร บริษัทได้นำส่งรายงานการตรวจสอบกรณีพิเศษให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ร้องขอแล้วเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2553 พร้อมด้วยแนวทางการจัดการของผู้บริหารใหม่ โดยรายงานดังกล่าวได้มีการเผยแพร่ผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการดำเนินการสอบทานระบบควบคุมภายในเพื่อทำให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในในส่วนที่จำเป็นให้มีความรัดกุมยิ่งขึ้น

การดูแลเรื่องการใช้ข้อมูลภายใน

บริษัทได้กำหนดนโยบายในเรื่องจริยธรรมโดยที่กรรมการ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ของบริษัทจะต้องพึงปฏิบัติในการใช้ข้อมูลภายในที่มีสาระสำคัญของบริษัท ซึ่งยังไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชนเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้อื่น รวมถึงการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท โดยมีวิธีการดูแลผู้บริหารในการนำข้อมูลภายในของบริษัทไปใช้ประโยชน์เพื่อส่วนตนหรือผู้อื่น ดังนี้

1. ดำเนินการแจ้งให้ผู้บริหารฝ่ายต่างๆ เข้าใจถึงภาระหน้าที่ในการรายงานการถือหลักทรัพย์ในบริษัทของตนเอง คู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ตลอดจนรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ตามมาตรา 59 และบทกำหนดโทษตามมาตรา 275 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

2. ดำเนินการส่งหนังสือเวียนแจ้งให้ผู้บริหารทราบว่า ผู้บริหารที่ได้รับทราบข้อมูลภายในที่เป็นสาระสำคัญ รวมถึงข้อมูลงบการเงินของบริษัท ซึ่งมีผลกระทบต่อเปลี่ยนแปลงราคาหลักทรัพย์ ควรหลีกเลี่ยงหรืองดการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท ในช่วงระยะเวลา 1 เดือนและห้ามไม่ให้เปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญนั้นต่อบุคคลอื่น ก่อนที่งบการเงินหรือข้อมูลภายในนั้นจะเปิดเผยต่อสาธารณชน

ทั้งนี้ บริษัทยังได้กำหนดโทษสำหรับกรณีที่มีการฝ่าฝืนในการนำข้อมูลภายในของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวไว้ในระเบียบของบริษัท โดยมีโทษตั้งแต่การตัดเงินเดือนชั่วคราวจนถึงขั้นให้ออกจากงาน

ข้อพิพาทด้านแรงงาน

ปัจจุบันบริษัทไม่มีข้อพิพาทด้านแรงงาน

นโยบายในการพัฒนาพนักงาน

บริษัทมีนโยบายจัดให้มีการอบรมภายในให้กับพนักงานของบริษัท เพื่อพัฒนาให้พนักงานมีทักษะความรู้ โดยเรียนรู้จากการปฏิบัติจริง และจากคำแนะนำของผู้มีประสบการณ์ในแต่ละสายงาน นอกจากนี้ บริษัทยังส่งเสริมให้พนักงานเข้าอบรมและสัมมนากับหน่วยงานภายนอกอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนมีนโยบายในการให้ผลตอบแทนกับพนักงานในอัตราที่เหมาะสม เพื่อจูงใจและรักษาให้พนักงานทำงานกับบริษัทในระยะยาว

นโยบายการจ่ายเงินปันผล

บริษัทมีนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น คือ ในกรณีปกติที่บริษัทไม่มีความจำเป็นต้องใช้เงินเพื่อการลงทุนเพิ่มหรือขยายงาน และมีกระแสเงินสดเพียงพอ บริษัทมีนโยบายจ่ายเงินปันผลในอัตราประมาณร้อยละ 50 ของกำไรสุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้นิติบุคคลและเงินสำรองตามกฎหมายแล้ว อย่างไรก็ตามคณะกรรมการบริษัทอาจจะกำหนดให้บริษัทจ่ายเงินปันผลแตกต่างไปจากนโยบายดังกล่าวได้ตามความเหมาะสมและตามความจำเป็นของบริษัท เช่น กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงภาวะทางเศรษฐกิจ หรือสภาพตลาด หรือมีเหตุการณ์อื่นใดที่มีผลกระทบต่อสภาพคล่องทางการเงินของบริษัท เป็นต้น อนึ่งหากบริษัทมีหนี้ชำระดอกเบี้ยหุ้นกู้ บริษัทจะไม่สามารถจ่ายเงินปันผลได้

การควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้จัดทำแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในประจำปี 2552 ฉบับลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2553 ขึ้น โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารของบริษัท และได้ผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว ทั้งนี้แบบประเมินดังกล่าวได้นำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2553 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2553 พิจารณารับทราบแล้ว

การพิจารณาจัดทำแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน บริษัทได้พิจารณาทั้งหมด 5 ส่วนด้วยกันประกอบด้วย ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม, ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง, ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร, ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม โดยคณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ อีกทั้งยังได้มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงช่วยทำหน้าที่ในการทบทวนระบบและประเมินประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยงตลอดทั้งปี

ระบบการควบคุมภายในของบริษัทในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทได้ส่งเสริมและสนับสนุนให้ฝ่ายจัดการดำเนินการพัฒนาคุณภาพของระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อเสริมสร้างการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance)

การประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทประจำปี 2552 แล้ว มีสาระสำคัญทั้ง 5 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 องค์กรและสภาพแวดล้อม

- คณะกรรมการบริษัทได้มีการกำกับการกำกับดูแลการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจของบริษัททั้งแบบระยะสั้น 1 ปี แบบระยะปานกลาง 5 ปี และแบบระยะยาว 10 ปี ควบคู่ไปกับการกำหนดงบประมาณประจำปี โดยได้มีการติดตามผลเป็นระยะๆ อีกทั้งยังมีการปรับเปลี่ยนแผนการดำเนินธุรกิจในช่วงระหว่างดำเนินการให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในขณะนั้นตามความเหมาะสม ทั้งนี้เรื่องดังกล่าวได้นำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติ

- คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณากำหนดเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ และได้ทบทวนแล้วว่าสามารถปฏิบัติได้ตามเป้าหมายจริง โดยวิเคราะห์ถึงการให้สิ่งจูงใจและผลตอบแทนแก่พนักงานว่าเป็นไปอย่างสมเหตุสมผลด้วย

- บริษัทได้มีการกำหนดโครงสร้างองค์กรอย่างชัดเจน โดยแยกการบริหารออกเป็น 2 ส่วน คือ ในส่วนของฝ่ายผลิตและฝ่ายซ่อมบำรุง กับส่วนงานสนับสนุน เพื่อให้สะดวกและเอื้อประโยชน์ต่อฝ่ายบริหารในการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

- บริษัทได้มีการปรับปรุงหลักจรรยาบรรณธุรกิจ (Code of Conduct) ในปี 2551 เพิ่มเติม ซึ่งได้กำหนดนโยบายในด้านจริยธรรมและข้อกำหนดที่เกี่ยวกับจริยธรรม เพื่อให้ครอบคลุมถึงการห้ามมิให้ฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทและคู่ค้าของบริษัท อีกทั้งได้กำหนดบทลงโทษกรณีที่มีการละเมิดไว้อย่างชัดเจน

- บริษัทได้มีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปแบบรัดกุม และสามารถป้องกันการทุจริตได้ โดยคู่มือการปฏิบัติงานด้านจัดซื้อที่จัดทำขึ้นมีความสอดคล้องตามมาตรฐานคุณภาพ ISO 9001 : 2000 ส่วนการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบริหารทั่วไป ได้มีการกำหนดแผนผังการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งกำหนดอำนาจอนุมัติเป็นวงเงินไว้อย่างชัดเจน และบริษัทได้พัฒนาระบบสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุมการทุจริตด้วย

- บริษัทได้มีแผนการปรับปรุงการจัดซื้อร่วมกับ Supplier และ Contractor เพื่อส่งเสริมในด้านจริยธรรม ความเป็นธรรม และ โปร่งใสในการจัดซื้อ รวมทั้งการจัดซื้อที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม เพื่อแสดงความรับผิดชอบต่อสังคมโดยรวม

- ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้า โดยได้กำหนดไว้เป็นนโยบายและเกณฑ์การปฏิบัติในจรรยาบรรณธุรกิจ ให้ผู้บริหารและพนักงานมีหน้าที่ในการสร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับคู่ค้าทุกราย ตลอดจนกำหนดมาตรการให้ปฏิบัติต่อคู่ค้าอย่างมีความซื่อสัตย์สุจริต เท่าเทียมกัน รักษาความลับของคู่ค้า ตลอดจนห้ามมิให้มีการรับสินบนจากคู่ค้า

ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง

- ในปี 2552 บริษัทได้จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขึ้น จำนวน 6 ครั้ง เพื่อทบทวนระบบและประเมินประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยง

- คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจะทำการวิเคราะห์และรายงานความคืบหน้าของลักษณะความเสี่ยง และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อเกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท

- คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้กำหนดให้มีมาตรการในการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมความเสี่ยงในด้านต่างๆ ตลอดจนกำหนดวิธีการเพื่อลดความเสี่ยงอันจะเกิดความสูญเสียต่อบริษัทอย่างน้อย 4 ครั้งต่อปี

- คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้กำหนดแผนงานการบริหารความเสี่ยงประจำปี และมอบหมายให้ฝ่ายจัดการไปดำเนินการปฏิบัติตามแผน และรายงานความคืบหน้าต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

- บริษัทได้จัดให้มีการประชุมระดับผู้บริหารเป็นประจำทุกสัปดาห์ ซึ่งผู้บริหารที่รับผิดชอบแต่ละสายงานจะนำเสนอผลการดำเนินงาน ปัญหาและความเสี่ยงที่เผชิญอยู่ เข้าหารือในที่ประชุมเพื่อร่วมกันหาแนวทางป้องกันและแก้ไข

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร

- ในปี 2552 บริษัทได้มีการปรับปรุงระเบียบอำนาจอนุมัติด้านการเงิน และการดำเนินงานอย่างชัดเจน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการบริหารงานของฝ่ายบริหาร

- บริษัทได้จัดแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สินออกจากกันอย่างชัดเจน และมี Work Flow ที่แสดงถึงขั้นตอนการปฏิบัติงาน

- บริษัทได้กำหนดให้มีมาตรการและขั้นตอนอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน และได้กำหนดไว้เป็นนโยบายเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์รวมอยู่ในหลักจรรยาบรรณสำหรับผู้บริหารและพนักงาน โดย

มอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายในทำหน้าที่ตรวจสอบ และรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง รวมถึงบริษัทห้ามมิให้ผู้มีส่วนได้เสียร่วมพิจารณาอนุมัติธุรกรรมที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งนี้ในการตัดสินใจอนุมัติธุรกรรมใดๆ ก็ตาม บริษัทได้คำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดในระยะยาวเป็นสำคัญ และกรณีเป็นธุรกรรมที่อาจมีความขัดแย้ง จะต้องรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ หรือขอความเห็นจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อนแล้วแต่กรณี

- บริษัทได้มีการติดตามให้มีการปฏิบัติตามสัญญา และข้อตกลงดังกล่าวที่มีผลผูกพันอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งได้มีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยอย่างสม่ำเสมอ ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อย โดยบริษัทได้ส่งให้กรรมการของบริษัทเข้าไปเป็นกรรมการผู้มีส่วนได้ของบริษัทย่อย ส่วนบริษัทร่วมบริษัทได้ส่งตัวแทนเข้าไปเป็นกรรมการเจ้าหน้าที่เพื่อรักษาผลประโยชน์ของบริษัท
- บริษัทได้มีมาตรการที่จะให้การดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจของบริษัท โดยบริษัทได้มีการว่าจ้างที่ปรึกษากฎหมายเฉพาะด้านจากภายนอก เพื่อให้เข้ามาช่วยสอบทานเอกสาร และให้คำปรึกษาในการดำเนินการด้านต่างๆ ตลอดจนบริษัทได้มีฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด กฎระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอีกด้วย
- บริษัทไม่เคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และได้กำหนดมาตรการแก้ไขและป้องกันไว้แล้ว

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล

- ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท เลขานุการคณะกรรมการบริษัทและฝ่ายบริหารได้จัดเตรียมเอกสารข้อมูล และรายละเอียดเกี่ยวกับวาระการพิจารณาที่สำคัญ เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจล่วงหน้า และหากเรื่องใดมีรายละเอียดเพิ่มเติมในภายหลัง (ถ้ามี) บริษัทจะจัดส่งให้มีข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อแจกเป็นเอกสารประกอบการประชุมให้กับคณะกรรมการก่อนวันประชุมหรือภายในวันประชุม
- บริษัทได้จัดส่งหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการบริษัท และรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่แล้ว พร้อมทั้งเอกสารประกอบการพิจารณาการประชุมให้กับกรรมการบริษัททุกครั้งที่มีการประชุม เพื่อเป็นการให้ข้อมูลแก่กรรมการบริษัทโดยจัดส่งล่วงหน้าเฉลี่ย 10 วันก่อนวันประชุม
- บริษัทได้จัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท โดยบันทึกรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ รวมถึงข้อเสนอแนะ ข้อท้วงติง และข้อคัดค้าน (ถ้ามี) และได้ให้คณะกรรมการบริษัทรับรองรายงานการประชุมดังกล่าวในการประชุมครั้งถัดไป ซึ่งประธานกรรมการได้เปิดโอกาสให้คณะกรรมการบริษัทได้แก้ไขหรือเพิ่มเติมเนื้อหาในรายงานการประชุมได้อย่างอิสระ
- บริษัทได้จัดเตรียมสถานที่เพื่อจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี และบัญชีต่างๆ ไว้อย่างเป็นสัดส่วน ส่วนในกรณีที่ผู้สอบบัญชีได้ให้ข้อสังเกตในความไม่สมบูรณ์ของเอกสารในการทำธุรกรรมหนึ่ง บริษัทจะเร่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไขและจัดหาเอกสารให้ครบถ้วนสมบูรณ์ต่อไป
- บริษัทได้ใช้นโยบายการบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้การกำกับและตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตภายนอก

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม

- ฝ่ายบริหารได้รายงานผลการดำเนินงานให้คณะกรรมการบริหาร และคณะกรรมการบริษัทรับทราบทุกไตรมาส นอกจากนั้นบริษัทได้เตรียมจัดทำแผนงบประมาณประจำปีสำหรับใช้ในปีหน้า และจะนำมาใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินผลการดำเนินงาน และรายงานเปรียบเทียบวิเคราะห์ผลต่างอย่างเป็นระบบต่อคณะกรรมการบริษัทต่อไป

- บริษัทได้จัดให้มีการประชุมระดับผู้บริหารทุกสัปดาห์ เพื่อทำหน้าที่ติดตามผลการปฏิบัติงาน และเปรียบเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดไว้ในรูปของ KPI (Key Performance Indicator) และหารือถึงแนวทางการแก้ไขในกรณีที่ยังไม่สามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ นอกจากนั้นยังได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการโครงการขึ้นมาเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามเป้าหมายของบริษัท โดยเน้นการพัฒนากระบวนการปฏิบัติการด้านต่างๆ เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย

- บริษัทได้จัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ โดยฝ่ายตรวจสอบภายในทำหน้าที่จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งครอบคลุมทั้งการเงิน การดำเนินการ และการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่

- การรายงานผลการตรวจสอบและการรายงานความคืบหน้า ฝ่ายตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง และเพื่อเป็นการป้องกันฝ่ายตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการติดตาม และประเมินผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญเพื่อนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท

- บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายจัดการมีหน้าที่และความรับผิดชอบ โดยต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทถึงสิ่งที่ได้ทำการตัดสินใจดำเนินการในเรื่องต่างๆ ที่มี หรืออาจมีผลกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ทั้งนี้รวมถึงปัญหาต่างๆ ที่พบ อาทิ เรื่องการทุจริตหรือการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย

1. รายละเอียดรายการระหว่างบริษัท กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

| บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง | ลักษณะความสัมพันธ์ | ประเภทรายการ | มูลค่ารายการปี 2552 (บาท) | ยอดคงค้าง ณ สิ้นปี 2552 (บาท) | ลักษณะและเงื่อนไขของรายการ |
|---|---|----------------------------|---------------------------|-------------------------------|--|
| บริษัท สุภูมิวิทย์ อินเตอร์ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (“SID”) <u>ประเภทธุรกิจ</u> -พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ด้านอาคารสำนักงาน นิคมอุตสาหกรรม และอื่นๆ | เป็นนิติบุคคลถือหุ้นโดยกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัทรวม 1.26% | ▪ ค่าน้ำดิบ ▪ เงินมัดจำ | 8,405,867 - | 725,161 1,775,701 | เป็นค่าน้ำดิบตามสัญญาซื้อขายน้ำดิบ ซึ่งบริษัทสามารถซื้อได้ในราคาต่ำกว่าการซื้อจากผู้ผลิตโดยตรง |
| บริษัท โรงแรมอโนมากรุงเทพ จำกัด (“Arnoma”) <u>ประเภทธุรกิจ</u> -โรงแรม | เป็นนิติบุคคลที่มีกรรมการร่วมกันและถือหุ้นโดยกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัททั้งทางตรงและทางอ้อมรวม 69.4% | ▪ ค่าบริการ | 1,367,086 | 782,293 | เป็นค่าบริการใช้สถานที่ในการจัดประชุมต่างๆ และรับรองแขกต่างชาติที่เดินทางมาติดต่อกับบริษัท ซึ่งโรงแรมตั้งอยู่ในทำเลที่เหมาะสม และคิดค่าบริการอัตราปกติเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไป |
| บริษัท โอเรียลทัลแอ็กเชส จำกัด (“OA”) <u>ประเภทธุรกิจ</u> -ให้คำปรึกษาทางธุรกิจ | เป็นนิติบุคคลที่บริษัทถือหุ้นทางอ้อม 99.92% ผ่านบริษัท สยามโปรเฟสชั่นแนลโฮลดิ้งส์ จำกัด และมีกรรมการร่วมกัน | ▪ ค่าบริการ | 402,995,660 | 1,184,853,790 | เป็นค่าบริการที่เกิดขึ้นเนื่องจากบริษัทได้ให้คำปรึกษาแก่ OA เกี่ยวกับการบริหารกระบวนการผลิต รวมทั้งคำปรึกษาทางด้านธุรกิจ |

| บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง | ลักษณะความสัมพันธ์ | ประเภทรายการ | มูลค่ารายการปี 2552 (บาท) | ยอดคงค้าง ณ สิ้นปี 2552 (บาท) | ลักษณะและเงื่อนไขของรายการ |
|--|--|--|--|--|--|
| บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน) (“GJS”) <u>ประเภทธุรกิจ</u> -ผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน | เป็นนิติบุคคลที่บริษัทและบริษัทย่อยถือหุ้นทางอ้อม 49.66% | <ul style="list-style-type: none"> ▪ ค่าซื้อสินค้า ▪ ค่าซื้อวัตถุดิบ ▪ ค่าขายสินค้า ▪ เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า ▪ ค่าขายวัตถุดิบ | <p>-</p> <p>37,470,875</p> <p>395,720,780</p> <p>-</p> <p>49,545,098</p> | <p>-</p> <p>766,080</p> <p>1,369,150,239</p> | <ul style="list-style-type: none"> ▪ เป็นค่าซื้อเหล็กแผ่นรีดร้อนในราคาตลาด ตามเงื่อนไขปกติทางการค้า เช่นเดียวกับลูกค้ารายอื่นๆ ที่มีสถานะทางการเงินดี และจ่ายชำระค่าสินค้าตรงตามเงื่อนไขของบริษัท ▪ เป็นค่าซื้อเศษเหล็กและเหล็กถลุงเพื่อใช้ ในกระบวนการผลิต โดยราคาซื้อจะกำหนดจากต้นทุนบวกกำไรปกติ ภายใต้เงื่อนไขทางการค้าปกติ ซึ่งเป็นราคาที่ไม่สูงกว่าที่บริษัทซื้อเศษเหล็กจากจำหน่ายรายอื่น ▪ เป็นค่าขายเหล็กแผ่นรีดร้อนในราคาตลาด ตามเงื่อนไขปกติทางการค้า เช่นเดียวกับลูกค้ารายอื่นๆ ที่มีสถานะทางการเงินดี และจ่ายชำระค่าสินค้าตรงตามเงื่อนไขของบริษัท ▪ เป็นค่าขายเศษเหล็กและเหล็กถลุงเพื่อใช้ในกระบวนการผลิต โดยราคาขายจะกำหนดจากต้นทุนบวกกำไรปกติ ภายใต้เงื่อนไขทางการค้าปกติ ซึ่งเป็นราคาที่ไม่ต่ำกว่าที่บริษัทขายเศษเหล็กให้กับผู้ซื้อรายอื่น |

| บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง | ลักษณะความสัมพันธ์ | ประเภทรายการ | มูลค่ารายการปี 2552 (บาท) | ยอดคงค้าง ณ สิ้นปี 2552 (บาท) | ลักษณะและเงื่อนไขของรายการ |
|---|---|---|--|--|---|
| บริษัท มิลล์คอนสตีล อินดัสทรีส์ จำกัด (“MILL”) <u>ประเภทธุรกิจ</u> - ซื้อและ/หรือขาย วัตถุดิบ, เหล็ก และ วัสดุสิ้นเปลือง | เป็นนิติบุคคลที่มี กรรมการร่วมกัน และถือหุ้นโดย กรรมการ คิดเป็น ร้อยละ 2.49 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ ค่าซื้อ วัตถุดิบ อื่นๆ และวัสดุ สิ้นเปลือง ▪ ค่าขาย สินค้า ▪ เงินรับ ถ่วงหน้า ค่าสินค้า | 41,677,336 547,563,862 - | 44,046,747 - 115,294,169 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ เป็นค่าซื้อวัตถุดิบอื่นๆ และวัสดุสิ้นเปลืองที่ใช้ ในการผลิต โดยราคา ซื้อจะกำหนดจาก ต้นทุนบวกกำไรปกติ ภายใต้เงื่อนไขทาง การค้าปกติ ▪ เป็นค่าขายเหล็กแผ่น รีดร้อนในราคาตลาด ตามเงื่อนไขปกติทาง การค้าเช่นเดียวกับ ลูกค้านายอื่นๆ ที่มี สถานะทางการเงินดี และชำระค่าสินค้า ตรงตามเงื่อนไขของ บริษัท |
| บริษัท บี อาร์ พี สตีล จำกัด (“BRP”) <u>ประเภทธุรกิจ</u> - ซื้อและ/หรือขาย วัตถุดิบ และวัสดุ สิ้นเปลือง | เป็นนิติบุคคลที่มี กรรมการร่วมกัน | <ul style="list-style-type: none"> ▪ ค่าซื้อ วัตถุดิบ อื่นๆ และวัสดุ สิ้นเปลือง | 284,638,786 | 129,693,200 | เป็นค่าซื้อวัตถุดิบอื่นๆ และวัสดุสิ้นเปลืองที่ใช้ ในการผลิต โดยราคาซื้อ จะกำหนดจากต้นทุน บวกกำไรปกติ ภายใต้ เงื่อนไขทางการค้าปกติ |
| บริษัท เกรทอีสเทิร์น อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (“Great Eastern”) <u>ประเภทธุรกิจ</u> ซื้อและ/หรือขาย สินค้าเหล็กแผ่น รีดร้อนชนิดม้วน (Hot Roll Coil) | เป็นนิติบุคคลที่มี กรรมการของ บริษัทย่อย ถือหุ้นอยู่ร้อยละ 99.99 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ ค่าขาย สินค้า | 452,516,000 | 180,922,320 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ เป็นค่าขายเหล็กแผ่น รีดร้อนในราคาตลาด ตามเงื่อนไขปกติทาง การค้าเช่นเดียวกับ ลูกค้านายอื่นๆ ที่มี สถานะทางการเงินดี และชำระค่าสินค้า ตรงตามเงื่อนไขของ บริษัท |

2. การทำธุรกรรมระหว่างบริษัทกับพันธมิตรทางการค้า

| พันธมิตรทางการค้า | ลักษณะความสัมพันธ์ | ประเภทรายการ | มูลค่ารายการปี 2552 (บาท) | ยอดคงค้าง ณ สิ้นปี 2552 (บาท) | ลักษณะและเงื่อนไขของรายการ |
|--|--|---|--------------------------------|-------------------------------|---|
| บริษัท นารา อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (“Nara”) <u>ประเภทธุรกิจ</u> - ผู้ค้าส่งและค้าปลีกเหล็ก - ผู้ค้าผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรมอื่นๆ | - กรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท เคยเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อม และได้ถอนจากการเป็นกรรมการและไม่ได้เป็นผู้ถือหุ้นแล้ว ตั้งแต่เดือนกันยายน 2547 | ▪ ค่าซื้อวัตถุดิบอื่นๆ และวัสดุสิ้นเปลือง ▪ ค่าขายสินค้า | 402,707,919 329,939,325 | - 91,086,134 | ▪ เป็นค่าซื้อวัตถุดิบอื่นๆ และวัสดุสิ้นเปลืองที่ใช้ในการผลิต ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนไม่เกินร้อยละ 3 ของต้นทุนการผลิต โดยราคาซื้อจะกำหนดจากต้นทุนบวกกำไรปกติ ภายใต้เงื่อนไขทางการค้าปกติ ▪ เป็นค่าขายเหล็กแผ่นรีดร้อนในราคาตลาดตามเงื่อนไขปกติทางการค้าเช่นเดียวกับลูกค้ารายอื่นๆ ที่มีสถานะทางการเงินดี และจ่ายชำระค่าสินค้าตรงตามเงื่อนไขของบริษัท |
| บริษัท แอดวานซ์ เมทัล แพบริเคชั่นส์ จำกัด (“Advance”) <u>ประเภทธุรกิจ</u> - ผู้ค้าส่งและค้าปลีกเหล็กและเศษเหล็ก | - ผู้บริหารของบริษัท เคยเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้น และได้ถอนจากการเป็นกรรมการและไม่ได้เป็นผู้ถือหุ้นแล้ว ตั้งแต่เดือนกันยายน 2547 - ปัจจุบันมีกรรมการถือหุ้นอยู่ร้อยละ 25 | ▪ ค่าซื้อเศษเหล็ก ▪ ค่าขายสินค้า | 470,120,265 210,875,979 | 1,699,060 121,143,650 | ▪ เป็นค่าซื้อเศษเหล็กเพื่อนำมาใช้ในการกระบวนการผลิต โดยราคาซื้อจะกำหนดจากต้นทุนบวกกำไรปกติ ภายใต้เงื่อนไขทางการค้าปกติ ซึ่งเป็นราคาที่ไม่ว่าสูงกว่าที่บริษัทซื้อเศษเหล็กจากจำหน่ายรายอื่น ▪ เป็นค่าขายเหล็กแผ่นรีดร้อนในราคาตลาดตามเงื่อนไขปกติทาง |

| พันธมิตรทางการค้า | ลักษณะความสัมพันธ์ | ประเภทรายการ | มูลค่ารายการปี 2552 (บาท) | ยอดคงค้าง ณ สิ้นปี 2552 (บาท) | ลักษณะและเงื่อนไขของรายการ |
|--|---|--|--------------------------------|-------------------------------|---|
| | | ▪ ค่าขายเศษเหล็กและเหล็กถลุง | 4,187,591 | 352,531,617 | การค้าเช่นเดียวกับลูกค้ารายอื่นๆ ที่มีสถานะทางการเงินดีและจ่ายชำระค่าสินค้าตรงตามเงื่อนไขของบริษัท ▪ เป็นค่าขายเศษเหล็กซึ่งกำหนดราคาจากต้นทุนบวกกำไรภายใต้เงื่อนไขการค้าปกติเหมือนลูกค้ารายอื่นๆ |
| บริษัท เฟดเดอร์ลิสติล อินดัสตรี จำกัด (“Federal”) <u>ประเภทธุรกิจ</u> - ผู้ค้าส่งและค้าปลีกเหล็ก, เศษเหล็ก และเหล็กถลุง | - ผู้บริหารของบริษัท เคยเป็นกรรมการและถือหุ้น และได้ออกจากการเป็นกรรมการและไม่ได้เป็นผู้ถือหุ้นแล้ว ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2547 | ▪ ค่าขายสินค้า ▪ ค่าขายเศษเหล็กและเหล็กถลุง | 1,870,263,904 4,876,695 | 391,229,788 - | ▪ เป็นค่าขายเหล็กแผ่นรีดร้อนในราคาตลาดตามเงื่อนไขปกติทางการค้าเช่นเดียวกับลูกค้ารายอื่นๆ ▪ เป็นค่าขายเศษเหล็กซึ่งกำหนดราคาจากต้นทุนบวกกำไรภายใต้เงื่อนไขการค้าปกติเหมือนลูกค้ารายอื่นๆ |
| บริษัท ทรินิตี้ เฟรท แอนด์ ชิปปิ้ง จำกัด (“Trinity Freight”) <u>ประเภทธุรกิจ</u> - ผู้ให้บริการด้านการขนส่ง - ผู้ค้าส่งและค้าปลีกเหล็ก | - เป็นพันธมิตรทางการค้ากับบริษัท | ▪ ค่าบริการขนส่ง | 181,898,333 | 12,150,527 | ▪ เป็นค่าขนส่งเศษเหล็กจากท่าเรือมาที่โรงงานและค่าขนส่งเหล็กแผ่นรีดร้อนจากโรงงานไปยังลูกค้าและไปท่าเรือเพื่อส่งออกไปต่างประเทศ ค่าบริการคิดตามน้ำหนักของเศษเหล็ก |

| พันธมิตรทาง การค้า | ลักษณะ ความสัมพันธ์ | ประเภท รายการ | มูลค่ารายการ ปี 2552 (บาท) | ยอดคงค้าง ณ สิ้นปี 2552 (บาท) | ลักษณะและเงื่อนไขของ รายการ |
|--|--|--------------------|----------------------------------|-------------------------------------|--|
| | | | | | และเหล็กแผ่นที่ขนส่ง ซึ่งเป็นราคาตลาดที่ ใกล้เคียงกับค่าบริการ ของบริษัททั่วไป |
| บริษัท ทรินิตี้ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (“Trinity Inter”) <u>ประเภทธุรกิจ</u> - ผู้ให้บริการ ด้านชิปปิ้ง - ผู้ค้าส่งและค้า ปลีกเหล็ก | -กรรมการ ผู้ถือหุ้น และ ผู้บริหารของ บริษัท เคยเป็น กรรมการและ ผู้ถือหุ้น และได้ ออกจากการเป็น กรรมการและ ไม่ได้เป็นผู้ถือ หุ้นแล้วตั้งแต่ปี 2545 และปี 2546 ตามลำดับ | ▪ ค่าบริการ | 42,976,880 | 35,929,386 | เป็นค่าบริการการตรวจ ปล่อยสินค้ากับกรม ศุลกากรในการนำเข้า วัตถุดิบและส่งออกเหล็ก แผ่นรีดร้อน (Custom Clearance) ซึ่งเป็นราคา ตลาดที่ใกล้เคียงกับ ค่าบริการของบริษัท ทั่วไป |
| บริษัท มิลเลนเนียม เมทัล เวอร์ค จำกัด (“Millennium”) <u>ประเภทธุรกิจ</u> - ผู้ค้าส่งและค้า ปลีกเหล็ก | -อดีตผู้ถือหุ้น ใหญ่ของบริษัท ซูพีเรียร์ โอเวอร์ ซีส์ (ประเทศ ไทย) จำกัด เคย เป็นกรรมการ และได้ออกจาก การเป็น กรรมการตั้งแต่ ปี 2546 | ▪ ค่าขาย สินค้า | 60,506,093 | 29,545,334 | ▪ เป็นค่าขายเหล็กแผ่น รีดร้อนในราคาตลาด ตามเงื่อนไขปกติทาง การค้าเช่นเดียวกับ ลูกค้ารายอื่นๆ |

3. มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันกับบริษัทที่เกี่ยวข้อง หรือบุคคลที่อาจมีความ ขัดแย้ง

บริษัทมีมาตรการที่จะคุ้มครองผู้ถือหุ้นทุกราย โดยกำหนดมาตรการควบคุมการทำรายการระหว่างกันกับ
บริษัทที่เกี่ยวข้อง หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งอย่างรัดกุม ดังนี้

1. ในการอนุมัติการทำธุรกรรมกับบริษัทที่เกี่ยวข้องหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งและกลุ่มพันธมิตรทางการค้า (รวมเรียกว่า “บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง”) คณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาและกำหนดนโยบายที่ชัดเจน ดังต่อไปนี้

- คณะกรรมการบริษัทจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมตลอดถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการเกี่ยวโยงและการได้มาหรือจำหน่ายทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัทหรือบริษัทย่อย ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชี
- กำหนดหลักเกณฑ์ชัดเจนถึงอำนาจการจัดการ และอำนาจอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับ
 - กรณีที่ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้ส่วนเสียหรือ มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท บริษัทที่เกี่ยวข้องหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ประธานเจ้าหน้าที่บริหารจะไม่สามารถอนุมัติรายการดังกล่าว
 - กรณีที่มีกรรมการบริหารท่านใดท่านหนึ่ง หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้ส่วนเสียหรือ มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ กับบริษัท บริษัทที่เกี่ยวข้อง หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง คณะกรรมการบริหารจะต้องนำเสนอเรื่องดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้พิจารณาและอนุมัติรายการดังกล่าว
 - กรณีที่มีกรรมการท่านใดท่านหนึ่ง หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้ส่วนเสีย หรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท บริษัทที่เกี่ยวข้อง หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง กรรมการท่านนั้นจะไม่สามารถอนุมัติรายการดังกล่าว
 - ผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้ส่วนเสียในรายการระหว่างกันเรื่องใดๆ ผู้ถือหุ้นนั้นจะไม่สามารถอนุมัติรายการดังกล่าว

2. ในกรณีที่เป็นการทำธุรกรรมทางการค้าปกติกับบริษัทที่เกี่ยวข้องหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เช่น การซื้อวัตถุดิบหรือบริการ การขายสินค้า เป็นต้น

- ฝ่ายตรวจสอบภายในจะทำการตรวจสอบธุรกรรมดังกล่าวทุกรายการเป็นรายเดือน เพื่อตรวจสอบว่ามีราคาที่อ้างอิงได้กับราคาตลาดและมีเงื่อนไขทางการค้าที่เป็นปกติธุรกิจเปรียบเทียบได้กับคู่ค้าที่เป็นบุคคลภายนอกเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท และจะนำเสนอผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาต่อไปทุกไตรมาส
- คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นและ ความสมเหตุสมผลของรายการที่นำเสนอขึ้นเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท โดยพิจารณาราคาและเงื่อนไขทางการค้าเมื่อเปรียบเทียบการทำรายการกับคู่ค้าที่เป็นบุคคลภายนอกในประเภทผลิตภัณฑ์เดียวกันหรือใกล้เคียงกันและในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบพบว่ามี การดำเนินการไม่เป็นไปตาม

นโยบายที่กำหนดไว้ คณะกรรมการตรวจสอบจะแจ้งให้คณะกรรมการบริษัท หรือประธานเจ้าหน้าที่บริหารทราบและร่วมกันหาทางแก้ไข

3. ในกรณีที่เป็นการธุรกรรมอื่นๆ เช่น การกู้ยืมเงิน การได้มาและจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์สำคัญ หรือการทำข้อตกลงสัญญาต่างๆ เป็นต้น บริษัทจะจัดให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของราคา รวมถึงความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการนั้นๆ หากคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทจะให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้พิจารณาและให้ความเห็นต่อรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการ หรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี

4. นโยบายในการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

บริษัทมีนโยบายในการทำรายการระหว่างกันในอนาคต โดยจะมีการกำหนดเงื่อนไขต่างๆ ให้เป็นไปตามลักษณะการดำเนินการค้าปกติในราคาตลาด ซึ่งสามารถเปรียบเทียบได้กับราคาและเงื่อนไขที่เกิดขึ้นกับบุคคลภายนอก เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท ทั้งนี้บริษัทไม่มีนโยบายที่จะให้ความช่วยเหลือทางการเงิน หรือให้การค้ำประกันแก่บริษัทที่เกี่ยวข้อง หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งในอนาคต โดยในการทำรายการระหว่างกันในอนาคตกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งดังกล่าว บริษัทจะได้ให้คณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้สอบบัญชีของบริษัท หรือผู้เชี่ยวชาญอิสระ แล้วแต่กรณี พิจารณาตรวจสอบและให้ความเห็นถึงความเหมาะสมของราคา และความสมเหตุสมผลของการทำรายการด้วย และจะปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติรายการระหว่างกัน และรายการที่เกี่ยวข้องกัน ตามประกาศของสำนักงาน ก.ล.ต.

ความรับผิดชอบต่อสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อม

การดำเนินธุรกิจควบคู่ไปกับการดำเนินงานในด้านความรับผิดชอบต่อสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อม (Corporate Social Responsibility : CSR) ของบริษัทนั้น คุณหญิงปัทมา ลีสวัสดิ์ตระกูล ประธานเจ้าหน้าที่ดูแลด้านสังคมและสิ่งแวดล้อม (Chief CSR) เป็นผู้รับผิดชอบ ให้การสนับสนุน และส่งเสริมการดำเนินงานด้าน CSR ให้เกิดเป็นรูปธรรมอย่างต่อเนื่อง โดยยึดนโยบายในการมุ่งเน้นการทำ CSR จากภายในบริษัทสู่ชุมชนและสังคมภายนอก (in side out) ซึ่งหมายความว่ารวมถึงการดูแลเอาใจใส่รับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่บริษัทได้บ่งชี้ไว้ (Stakeholder) ได้แก่ พนักงานและครอบครัวพนักงาน, ลูกค้า, ผู้ถือหุ้น, ชุมชนรอบโรงงาน, หน่วยงานราชการ, Supplier และ Contractor, นักวิเคราะห์ นักลงทุนและสถาบันการเงิน, นักวิชาการ, สถาบันการศึกษา และสื่อมวลชน

หลังจากปี 2551 ที่บริษัทได้เข้าร่วมโครงการส่งเสริมแสดงความรับผิดชอบต่อสังคมของโรงงานอุตสาหกรรมต่อสังคม (CSR-DIW) ที่จัดขึ้นโดยภาครัฐแล้ว บริษัทได้นำเกณฑ์ในประเด็นสำคัญต่างๆ มาปรับปรุงความสอดคล้องให้เป็นปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม บริษัทจะได้รับผลดีในแง่การเตรียมความพร้อมสู่มาตรฐานระหว่างประเทศว่าด้วยการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคมอย่างเป็นระบบ (ISO 26000 Social Responsibility) ในอนาคตอันใกล้

และแม้ว่าในปี 2552 บริษัทจะประสบปัญหาภาวะวิกฤตเศรษฐกิจโลก แต่บริษัทก็ยังคงรับผิดชอบต่อสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อมเสมอมา โดยบริษัทได้ปรับแผนการจัดกิจกรรม CSR ในปี 2552 ให้มุ่งเน้นด้านการบำเพ็ญสาธารณประโยชน์ต่อชุมชนและสิ่งแวดล้อม ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ต้องอุทิศแรงงานและไม่มีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น เช่น การบริจาคโลหิต การทำความสะอาด การปลูกต้นไม้ เป็นต้น โดยมีกิจกรรม CSR ที่ได้ดำเนินการในระหว่างปีดังนี้

1. การมีส่วนร่วมในการพัฒนาสังคม

1.1 ส่งเสริมสุขอนามัยที่ดีแก่พนักงาน

● ส่งเสริมการออกกำลังกาย

บริษัทได้จัดแข่งขันกีฬาประจำปีภายในบริษัทขึ้นเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2552 เพื่อส่งเสริมให้พนักงานได้ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์ เสริมสร้างความสามัคคีในหมู่พนักงานของบริษัท อีกทั้งยังได้จัดงาน “โครงการโรงงานสีเขียว” (โรงงานปลอดยาเสพติด) เป็นประจำทุกปี เพื่อรณรงค์ให้ความรู้เรื่องยาเสพติด ตลอดจนส่งเสริมให้พนักงานมีสุขภาพที่ดีไม่ข้องเกี่ยวกับยาเสพติด เป็นต้น

● ส่งเสริมให้พนักงานได้รับการตรวจสุขภาพและจัดให้มียาและวัคซีนรักษาโรค

บริษัทได้จัดให้มีโครงการตรวจสุขภาพประจำปีให้แกพนักงานเป็นประจำทุกปี พร้อมทั้งจัดให้มีห้องพยาบาล แพทย์ และพยาบาลประจำห้องพยาบาล และยารักษาโรค ตลอดจนมีรถตู้พยาบาลไว้คอยบริการหากกรณีมีเหตุฉุกเฉินอีกด้วย

1.2 ส่งเสริมวัฒนธรรมและการอนุรักษ์มรดกทางวัฒนธรรม

● กิจกรรมทำบุญประเพณีวันสงกรานต์

บริษัทจัดกิจกรรมทำบุญประเพณีตักบาตรในวันสงกรานต์ขึ้นในโรงงานเป็นประจำทุกปี โดยในปีนี้ได้จัดขึ้นในวันที่ 10 เมษายน 2552 โดยมีการเชิญผู้บริหารระดับสูงเป็นเกียรติในการเข้าร่วม “พิธีรดน้ำดำหัวผู้ใหญ่” ซึ่งเป็นการอนุรักษ์วัฒนธรรมและยังปลูกจิตสำนึกให้พนักงานเป็นผู้มีความอ่อนน้อมถ่อมตน และเคารพผู้อาวุโสอีกด้วย

- **กิจกรรมทำบุญประเพณีทอดผ้าป่า**

บริษัทได้จัดกิจกรรมทำบุญประเพณีทอดผ้าป่าเพื่อการศึกษา ณ โรงเรียนวัดมาบตอง ตำบลบ้านค่าย จังหวัดระยอง เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2552 ซึ่งเป็นวัดที่ใกล้กับชุมชนรอบโรงงาน เพื่อเป็นการสนับสนุนทุนการศึกษาให้กับนักเรียนที่ตั้งใจเรียนแต่ขาดแคลนทุนทรัพย์

- **กิจกรรมทำบุญประเพณีทอดกฐิน**

บริษัทได้จัดกิจกรรมทำบุญประเพณีทอดกฐินขึ้นเป็นประจำทุกปี โดยในปีนี้ได้จัดขึ้น ณ วัดเชิงเนินสุทธาวาส ตำบลบ้านค่าย จังหวัดระยอง เมื่อวันที่ 13 ตุลาคม 2552

1.3 ส่งเสริมการศึกษา

- **จัดโครงการให้นิสิตนักศึกษาเข้าเยี่ยมชมโรงงาน**

บริษัทได้เปิดโอกาสให้นักศึกษาของสถาบันต่างๆ เข้าเยี่ยมชมโรงงานและกระบวนการผลิตอย่างต่อเนื่อง และบริษัทได้รับหนังสือแสดงความขอบคุณจากสถาบันการศึกษาต่างๆ อาทิ มหาวิทยาลัยรามคำแหง จังหวัดนครราชสีมา, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ศรีราชา เป็นต้น

2. การมีส่วนร่วมในการพัฒนาเศรษฐกิจ

- **นโยบายการใช้วัตถุดิบในประเทศ**

บริษัทได้คำนึงถึงผลกระทบทางเศรษฐกิจในท้องถิ่นเป็นอันดับแรก จึงได้ส่งเสริมนโยบายกำหนดนโยบายการจัดซื้อจัดหาวัตถุดิบในประเทศ เช่น เศษเหล็ก เพื่อเป็นการส่งเสริมเศรษฐกิจท้องถิ่น อันจะส่งผลดีต่อเศรษฐกิจของประเทศโดยรวม

- **ให้สิทธิพิเศษแก่ลูกค้าท้องถิ่น**

บริษัทได้มีนโยบายในการสนับสนุนการใช้ผลิตภัณฑ์ที่เป็นวัสดุในสำนักงาน และวัสดุอุปกรณ์ต่างๆ ในกระบวนการผลิตที่สามารถจัดซื้อจัดจ้างได้จากร้านค้าในท้องถิ่น โดยจะพิจารณาจากร้านค้าในท้องถิ่นเป็นอันดับแรก อีกทั้งยังมีส่วนร่วมในการพัฒนาลูกค้าท้องถิ่นควบคู่ไปกับการทำธุรกิจของบริษัทด้วย

3. การมีส่วนร่วมในชุมชน

3.1 การรับฟังผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างรับผิดชอบ

- **กิจกรรมเวทีชุมชนสัมพันธ์**

บริษัทได้ร่วมกับองค์การบริหารส่วนตำบลหนองละลอก และองค์การบริหารส่วนตำบลหนองตะพาน จังหวัดระยอง และชุมชนในพื้นที่ จัดกิจกรรมเวทีชุมชนสัมพันธ์ขึ้น เมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2552 เพื่อรับฟังความคิดเห็นของชุมชน

3.2 การลงทุนเพื่อสังคม

- **โครงการเสริมสร้างรายได้ให้ชุมชน**

บริษัทได้ส่งเสริมให้ชุมชนมีรายได้จากการขายผลไม้ที่ปลูกขึ้นในจังหวัดระยอง เพื่อเป็นการเสริมสร้างเศรษฐกิจในชุมชนให้เข้มแข็ง โดยบริษัทได้จัดกิจกรรมโครงการ “ตลาดนัดผลไม้จี สดิล” ขึ้น เพื่อให้ชาวบ้านนำผลไม้มาขายในโรงงานในฤดูกาลที่ผลไม้ล้นตลาด ซึ่งได้จัดขึ้น 2 ครั้ง ในวันที่ 29 พฤษภาคม 2552 และวันที่ 30 มิถุนายน 2552

- **โครงการชักผ้าสร้างอาชีพ**

บริษัทมีส่วนร่วมในการจ้างแรงงานท้องถิ่นซึ่งเป็นกลุ่มแม่บ้านในชุมชนตำบลหนองละลอก ในการว่าจ้างชักชุดพนักงานของบริษัทให้ ซึ่งจะทำให้การรวบรวมและจัดส่งให้ทำความสะอาดในปริมาณที่เหมาะสมอยู่เป็นประจำ เพื่อเป็นการสร้างรายได้ให้กับชุมชนในท้องถิ่น

4. การมีส่วนร่วมในสิ่งแวดล้อม

- **กิจกรรมปลูกต้นไม้ในโรงงาน**

บริษัทได้จัดกิจกรรมโครงการ “เพิ่มพื้นที่สีเขียวในโรงงาน” ขึ้นเป็นปีที่สอง โดยผู้บริหารและพนักงานได้ร่วมกันปลูกต้นไม้ภายในบริเวณรอบโรงงานจำนวน 300 ต้น เพื่อเพิ่มพื้นที่สีเขียวและสร้างบรรยากาศโดยรอบในโรงงานเมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2552

- **กิจกรรมปลูกป่าชายเลน**

บริษัทได้จัดกิจกรรมโครงการ “เรารักษ์ป่าชายเลน” ขึ้นเป็นปีแรก โดยได้รับการอนุเคราะห์พันธุ์ไม้จากภาครัฐ ซึ่งมีผู้บริหารและพนักงานจิตอาสาได้ใช้เวลาในช่วงวันหยุดเข้าร่วมกิจกรรมปลูกป่าชายเลนและฟื้นฟูระบบนิเวศน์กว่า 100 คน ณ บริเวณปากแม่น้ำระยอง อำเภอเมืองระยอง จังหวัดระยอง เมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2552

5. การมีส่วนร่วมในด้านสังคมสาธารณประโยชน์

- **กิจกรรมบริจาคโลหิต**

บริษัทได้ร่วมกับสำนักงานเหล่ากาชาดจังหวัดระยอง สภากาชาดไทย จัดกิจกรรมบริจาคโลหิตขึ้นภายในโรงงานบริษัทในโครงการ “ให้เลือด...ให้ชีวิต” เพื่อให้ผู้บริหารและพนักงานในโรงงานได้ร่วมบริจาคโลหิต โดยปี 2552 ได้จัดกิจกรรมดังกล่าวขึ้น 2 ครั้ง เมื่อวันที่ 22 มกราคม 2552 และวันที่ 16 กรกฎาคม 2552 โดยมียอดผู้บริจาคโลหิตรวมกันกว่า 400 คน

- **กิจกรรมปันน้ำใจสู่สังคม**

บริษัทได้จัดกิจกรรม “ปันน้ำใจสู่สังคม” ขึ้น ณ คามิลเลียน โซเชียล เซนเตอร์ (ศูนย์ผู้ช่วยเหลือผู้ติดเชื้อเอชไอวี) ตำบลห้วยโป่ง อำเภอเมืองระยอง จังหวัดระยอง โดยจัดกิจกรรมสันถนาการและเลี้ยงอาหารกลางวันเยาวชนกว่า 50 คน เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2552

- **กิจกรรมวัดสวยด้วยมือเรา**

บริษัทได้จัดกิจกรรม “โครงการวัดสวยด้วยมือเรา” ขึ้นเป็นปีที่สอง ณ วัดเชิงเนินสุทธาวาส อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง โดยผู้บริหารและพนักงานจิตอาสาเข้าร่วมทำความสะอาด และปรับแต่งภูมิทัศน์ภายในวัดกว่า 100 คน เมื่อวันที่ 9 กันยายน 2552

- **กิจกรรมพัฒนาโรงเรียนชุมชน**

บริษัทได้จัดกิจกรรม “โครงการพัฒนาโรงเรียนชุมชน” ณ โรงเรียนบ้านดินเนิน อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง โดยผู้บริหารและพนักงานจิตอาสาเข้าร่วมทำความสะอาด และปรับแต่งภูมิทัศน์ภายในโรงเรียน รวมทั้งทำการสอนต้นแบบการปลูกแปลงผักสาธิตให้กับนักเรียน เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2552

- **กิจกรรม CSR DAY**

บริษัทได้ร่วมกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จัดกิจกรรมถ่ายทอดความรู้ด้าน CSR และกิจกรรมแลกเปลี่ยนการเรียนรู้ รวมทั้งกิจกรรมระดมสมอง ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวมีพนักงานเข้าร่วมกว่า 60 คน โดยจัดขึ้นเมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2552

ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และการจัดการสิ่งแวดล้อม

เรื่องการดูแลความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสิ่งแวดล้อมถือเป็นเรื่องที่บริษัทให้ความสำคัญเป็นอย่างมาก เริ่มตั้งแต่การนำ Clean Technology มาใช้ในกระบวนการออกแบบโดยใช้พลังงานไฟฟ้าเป็นแหล่งพลังงานในการหลอมเศษเหล็ก และใช้ก๊าซธรรมชาติเป็นแหล่งพลังงานในการอบแผ่นเหล็ก ทำให้เป็นการลดมลภาวะและยังรักษาสิ่งแวดล้อม และน่านโยบายการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่ามาปฏิบัติในหลักการ 5 Rs ได้แก่ Refuse หรือการปฏิเสธวัสดุที่มีผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม Reduce หรือการลดปริมาณของเสีย Reuse หรือการใช้ซ้ำวัสดุต่างๆ Recycle หรือการนำวัสดุต่างๆมาผ่านกระบวนการเพื่อนำกลับมาใช้ซ้ำ และ Reform หรือการนำวัสดุมาใช้ในหน้าที่การทำงานใหม่ เพื่อก่อให้เกิดของเสียในปริมาณน้อยที่สุดหรือไม่ให้มีของเสียเกิดขึ้น

สำหรับระบบการบริหารจัดการด้านสิ่งแวดล้อมตามมาตรฐาน ISO 14001 บริษัทยังคงรักษามาตรฐานมาอย่างต่อเนื่องตั้งแต่ปี 2550 พร้อมทั้งได้ทำการปรับปรุงการให้ดียิ่งขึ้น นอกจากนี้บริษัทยังได้เข้าร่วมโครงการ GERIAP ตามแผนงานสิ่งแวดล้อมแห่งสหประชาชาติ (UNEP) เพื่อลดการปล่อยก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์ออกสู่ชั้นบรรยากาศ อันเป็นปัจจัยหลักที่ทำให้เกิดภาวะโลกร้อนลดลงด้วย

ในด้านอาชีวอนามัยและความปลอดภัย บริษัทยังคงรักษาระบบการบริหารจัดการด้านอาชีวอนามัยและความปลอดภัยตามมาตรฐาน มอก./OHSAS 18001 มาอย่างต่อเนื่องตั้งแต่ปี 2550 รวมทั้งมีการจัดอบรมหลักสูตรต่างๆ ตามกฎหมายที่ออกใหม่อยู่อย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งจัดกิจกรรมส่งเสริมด้านความปลอดภัยและอาชีวอนามัยให้แก่พนักงานต่างๆ ได้แก่ จัดตั้งคณะกรรมการด้านอาชีวอนามัยและความปลอดภัย, จัดให้มีอุปกรณ์คุ้มครองความปลอดภัยส่วนบุคคลให้กับพนักงานทุกคน รวมถึงจัดให้มีอุปกรณ์คุ้มครองความปลอดภัยชนิดพิเศษ เช่น งานเชื่อมไฟฟ้า จัดให้มีแว่นลดแสงจ้า เพื่อป้องกันอันตรายจากการเชื่อม, จัดให้ส่วนด้านความปลอดภัยทำการตรวจสอบความปลอดภัยต่างๆ ในขณะที่พนักงานปฏิบัติงาน, จัดให้มีการฝึกอบรมการดับเพลิงในกรณีต่างๆ เช่น เพลิงไหม้ ก๊าซรั่วไหล สารเคมีรั่วไหล เป็นต้น ให้กับพนักงาน จัดให้มีการซ้อมแผนอพยพหนีไฟประจำปีของโรงงาน และทำการซ้อมพร้อมทีมฉุกเฉินปีละ 5 ครั้ง และอื่นๆ

จากการจัดกิจกรรมส่งเสริมความปลอดภัยและอาชีวอนามัยอย่างต่อเนื่องดังกล่าว ทำให้อัตราการบาดเจ็บของพนักงานและผู้รับเหมาและจำนวนครั้งของการเกิดอุบัติเหตุลดลงอย่างต่อเนื่องมาโดยตลอด

ในส่วนของผู้ค้าและผู้รับเหมาที่เข้ามาติดต่อกับงาน รวมถึงผู้มาเยี่ยมชมโรงงาน บริษัทได้จัดให้มีทีมระงับเหตุฉุกเฉินประจำโรงงานและมีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายนอกเพื่อร่วมกันซ้อมแผนฉุกเฉิน นอกจากนี้ในส่วนของผู้ค้าและผู้รับเหมาที่เกี่ยวข้องกับบริษัท บริษัทอยู่ในระหว่างการจัดทำแผนในการที่จะนำหลักการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม (Green Procurement) เข้ามาปฏิบัติอีกด้วย

คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

1. การปรับปรุงงบการเงินใหม่

เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2553 คณะกรรมการของบริษัทได้มีมติอนุมัติให้มีการปรับปรุงงบการเงินปี 2552 ของบริษัทและกลุ่มบริษัทที่ได้ออกไปแล้วก่อนหน้านี้ให้ถูกต้องตามความประสงค์ของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“กตล”) โดยได้ปรับปรุงระหว่างปีดังกล่าวโดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้ (ก) ภาระหนี้สินของบริษัทและ จี เจ สติล ที่มีต่อผู้ขายในอดีตที่เคยบันทึกค่าไป (และส่วนของสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนของบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่บันทึกสูงไป) (ข) ประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการค้าประกันการปฏิบัติตามข้อตกลงของ จี เจ สติล และการตั้งค่าเผื่อสำหรับลูกหนี้ที่เกี่ยวข้องกับรายการดังกล่าวของบริษัท (ค) ประมาณการหนี้สินทางภาษีที่ได้บันทึกค่าไปของบริษัทโอเอซี และ จี เจ สติล และ (ง) การตัดสินใจปรับผลขาดทุนจากเศษเหลือที่ใช้ไม่ได้ซึ่งเดิมบันทึกไว้ในงวดสามเดือนสิ้นสุด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2552 ไปบันทึกไว้ในปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551

คำอธิบายของกลุ่มบริษัทสำหรับรายการปรับปรุงซึ่งเป็นการแก้ไขข้อผิดพลาด มีดังนี้

ก) ภาระหนี้สินของผู้ขายในอดีตที่เคยบันทึกค่าไป

ในระหว่างปี 2553 บริษัท และ จี เจ สติล ได้รับทราบจากผู้ขายวัตถุดิบ (“ผู้ขาย”) จำนวน 4 ราย ซึ่งหนึ่งในนั้นเป็นผู้ขายที่ทำธุรกิจทั้งกับบริษัทและ จี เจ สติล ว่ายอดหนี้ที่บริษัท และ จี เจ สติล เป็นหนี้ผู้ขายนั้นสูงกว่ายอดหนี้ที่บริษัทและ จี เจ สติล ได้เคยบันทึกไว้ และจากการหารืออย่างต่อเนื่องและการกระทบยอดหนี้กับผู้ขาย ได้พบว่าการเรียกร้องของผู้ขายนั้นถูกต้อง ผลแตกต่างดังกล่าวเกิดขึ้นในช่วงปลายปี 2551 จากวิกฤตการณ์เศรษฐกิจโลกส่งผลกระทบอย่างมากต่อมูลค่าของวัตถุดิบที่บริษัทรับมอบ ซึ่งในระหว่างที่เกิดความผันผวนของราคาอย่างผิดปกติบริษัทได้ทำการเจรจากับผู้ขายเพื่อขอรับส่วนลดที่เป็นไปได้จากราคาที่ได้ทำการยืนยันในคำสั่งซื้อวัตถุดิบตั้งแต่ต้น ซึ่งบางคำสั่งซื้อได้รวมถึงวัตถุดิบภายใต้สัญญา Consignment จากความเข้าใจที่ไม่ตรงกันระหว่างบริษัทและผู้ขาย และระหว่าง จี เจ สติล และผู้ขาย ที่เกี่ยวกับส่วนลดที่ได้รับจากการเจรจา บริษัทและ จี เจ สติล ได้บันทึกขาดทุนจากมูลค่าของสินค้าคงเหลือ ประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนของคำสั่งซื้อ และผลกระทบต่อต้นทุนขายและเจ้าหนี้การค้าที่บันทึกแตกต่างไปจากผู้ขาย ตั้งแต่นั้นมาบริษัทและ จี เจ สติล ได้ทำการกระทบยอดบัญชีดังกล่าวกับผู้ขาย ซึ่งผลของการกระทบยอดบัญชีดังกล่าวทำให้บริษัทและ จี เจ สติล ตัดสินใจที่จะปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังสำหรับผลแตกต่างของขาดทุนจากมูลค่าของสินค้าคงเหลือ ประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อ และผลกระทบต่อต้นทุนขายและเจ้าหนี้การค้าตามที่แสดงในตารางด้านบน นอกจากนี้บริษัทได้ทำการปรับปรุงยอดเงินมัดจำกับผู้ขายบางรายที่ได้จ่ายไปเป็นเงินจ่ายล่วงหน้าสำหรับการนำส่งวัตถุดิบในอนาคต (กระทบสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นและ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นของบริษัท) นอกจากนี้บริษัทและ จี เจ สติล ได้ปรับปรุงดอกเบี้ยจ่ายใหม่ (กระทบต้นทุนทางการเงินและดอกเบี้ยค้างจ่ายของบริษัทและ จี เจ สติล) ที่เกิดจากการบันทึกยอดคงเหลือของเงินต้นและยอดเจ้าหนี้การค้าที่เกี่ยวข้องสำหรับวัตถุดิบภายใต้สัญญา Consignment ค่าไป ซึ่งการปรับปรุงขั้นสุดท้ายบริษัทและ จี เจ สติล ทำการกระทบยอดกับผู้ขายที่เกี่ยวข้องกับกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ ในระหว่างงวดที่ปรับปรุงใหม่เนื่องจากข้อตกลงกับผู้ขาย ถูกกำหนดเป็นสกุลเงินต่างประเทศ

นอกจากนี้ ในระหว่างกระบวนการยื่นข้อคัดค้านกับคู่ค้า คู่ค้าของบริษัทที่ให้บริการสาธารณูปโภคฯ หนึ่งได้ ยืนยันว่าได้ยกหนี้ไว้ในส่วนของยอดที่เกิดภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการของบริษัท ในขณะที่บริษัทยังคงบันทึกยอดหนี้ ภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ การปรับปรุงงบการเงินใหม่ได้รวมรายการปรับปรุงที่จำเป็นของหนี้สินนี้

**ข) ประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการค้าประกันการปฏิบัติตาม
ข้อตกลง**

บริษัทและ จี เจ สตีล อาจถูกเรียกร้องสิทธิจากลูกค้ายาลำดับสุดท้ายจำนวน 2 ราย (“ลูกค้ายาลำดับสุดท้าย”) เกี่ยวกับการทำสัญญาในการส่งมอบสินค้าประเภทเหล็กแผ่นรีดร้อน จากการสอบถามเพิ่มเติมโดยผู้บริหารของบริษัท และ จี เจ สตีล ในระหว่างปี 2553 จี เจ สตีล จึงตัดสินใจที่จะบันทึกประมาณการหนี้สินย้อนหลังที่เกี่ยวข้องกับการอ้าง สิทธิที่อาจเกิดขึ้น และการปรับปรุงงบการเงินใหม่เพื่อให้แสดงผลกระทบต่อการบันทึกประมาณการค่าใช้จ่ายที่ควรถูก บันทึกบัญชีให้ถูกต้อง (สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่)) ประมาณการหนี้สินที่บันทึก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) มีจำนวน 18 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (620 ล้านบาท)

การอ้างสิทธิที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวเกิดจากการตัดสินใจเชิงธุรกิจของบริษัทและ จี เจ สตีล ในช่วงก่อนเกิด ปัญหาทางการเงินและการตลาดและช่วงตกต่ำของเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นในช่วงปลายปี 2551 ในช่วงนี้ จี เจ สตีล ได้ถูกทาบทามจาก ผู้ค้าคนกลางขายปลีกสินค้าประเภทเหล็กแผ่นรีดร้อน (“ผู้ค้าคนกลาง”) ซึ่งเป็นบริษัทที่เคยประกอบธุรกิจการค้ากับ จี เจ สตีล มาก่อน โดยผู้ค้าคนกลางได้ตกลงที่จะขายเหล็กแผ่นรีดร้อนแก่ลูกค้ายาลำดับสุดท้ายโดยผู้ค้าคนกลางตกลงที่จะ ซื้อเหล็กแผ่นรีดร้อนจาก จี เจ สตีล ในราคาที่สูงขึ้น เนื่องจาก จี เจ สตีล ขยายระยะเวลาการให้สินเชื่อและให้ จี เจ สตีล ค่าประกันการส่งมอบสินค้าของผู้ค้าคนกลางแก่ลูกค้ายาลำดับสุดท้าย ต่อมาลูกค้ายาลำดับสุดท้ายได้เรียกร้องและขอรับการ รวมหรือแยกการเรียกร้องสิทธิการค้าประกันจากบริษัทสำหรับการปฏิบัติตามข้อตกลงของผู้ค้าคนกลาง ซึ่ง จี เจ สตีล ได้รับแจ้งจากลูกค้ายาลำดับสุดท้ายว่าผู้ค้าคนกลางไม่สามารถปฏิบัติตามข้อตกลงได้ ลูกค้ายาลำดับสุดท้ายจึงพยายามที่จะ หาทางแก้ปัญหาโดยให้ จี เจ สตีล รับทราบว่าลูกค้ายาลำดับสุดท้ายไม่ได้รับสินค้าตามมูลค่าจากผู้ค้าคนกลาง อย่างไรก็ตาม ลูกค้ายาลำดับสุดท้ายยังไม่ได้ดำเนินการทางกฎหมายกับทาง บริษัทหรือ จี เจ สตีล

ในขณะที่ จี เจ สตีล ได้บันทึกประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับการเรียกร้องสิทธิดังกล่าวซึ่งสามารถรวมหรือแยก การเรียกร้องสิทธิการค้าประกันจากบริษัท บริษัทจึงได้เปิดเผยการบันทึกหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นได้ในจำนวนที่ไม่จำกัด ตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 41.1

หนึ่งในลูกค้ายาลำดับสุดท้ายเป็นลูกค้าของบริษัท ลูกค้ายาลำดับสุดท้ายนี้เป็นลูกหนี้บริษัทจำนวน 3.1 ล้านดอลลาร์ สหรัฐฯ (104 ล้านบาท) จากการส่งมอบเหล็กรีดร้อนชนิดม้วนที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 (“ลูกหนี้ของลูกค้ายาลำดับสุดท้าย”) ลูกค้ายาลำดับสุดท้ายได้ทำหนังสือแจ้งบริษัทว่าลูกค้ายาลำดับสุดท้ายได้ทำการหักกลบลบ หนี้ในส่วนหนึ่งของลูกหนี้ของลูกค้ายาลำดับสุดท้ายกับมูลค่าของการค้าประกันการปฏิบัติตามข้อตกลง ตามที่ จี เจ สตีล ได้ รับรู้ประมาณการหนี้สินจากการเรียกร้องสิทธิของการค้าประกันการปฏิบัติตามข้อตกลงในปีที่มีการปรับปรุงใหม่สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทจึงได้ทำการตั้งค่าเผื่อลูกหนี้เพิ่มเติมจำนวนในช่วงเวลาเดียวกัน การเรียกร้องสิทธิการค้าประกัน ซึ่งสามารถรวมหรือแยกการเรียกร้องสิทธิการค้าประกันได้ ดังนั้นบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินว่าเป็นไปได้หรือไม่ที่จะ เรียกร้องสิทธิจาก จี เจ สตีล ตามยอดลูกหนี้ของลูกค้ายาลำดับสุดท้าย

ค) ประเมินการหนีสินทางภาษี

ในระหว่างการสอบทานในงวดบัญชีก่อน บริษัท โอเอซีและ จี เจ สตีล ได้พบว่าบันทึกภาระทางภาษีต่ำไป บริษัท โอเอซีและ จี เจ สตีล ได้เข้าขอรับคำปรึกษาและแก้ไขข้อผิดพลาดเหล่านี้กับกรมสรรพากรอย่างเป็นทางการแล้ว บริษัท โอเอซี และ จี เจ สตีล ได้บันทึกภาระทางภาษีโดยการประเมินภาษีที่ถูกต้องและประมาณค่าเบี้ยปรับและเงินเพิ่มที่อาจเกิดขึ้น ผลกระทบของการปรับปรุงรายการนี้แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการและงบการเงินรวมในรายการสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประเมินการหนีสินทางภาษี หนีสินหมุนเวียนอื่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และค่าใช้จ่ายในการบริหารของบริษัท ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายได้ถูกปรับลดลงและหนีสินหมุนเวียนอื่นได้ถูกปรับเพิ่มขึ้นเป็นผลจากการจัดประเภทรายการใหม่ของการค่าปรับที่อาจเกิดขึ้นเพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการของกลุ่มบริษัท

ง) การปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงรอบระยะเวลาบัญชีสำหรับการบันทึกผลขาดทุนของ เศษเหล็กป่นดิน

ระหว่างการสอบทานงบการเงินในงวดก่อนหน้า บริษัทได้พบว่าการตั้งค่าเผื่อมูลค่าวัตถุดิบที่ไม่สามารถใช้ได้ที่ได้บันทึกไว้ในงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 2552 จำนวนเงิน 1,585 ล้านบาท ควรที่จะบันทึกไว้ในงบการเงินงวดปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 “วัตถุดิบที่ไม่สามารถใช้ได้” หมายถึง เศษเหล็กหรือเหล็กถลุงที่พบว่ามี การปนเปื้อนของสิ่งเจือปนอื่นในปริมาณมากเกินไป และหากนำมาใช้ผลิตจะส่งผลกระทบต่อความไม่ปลอดภัยต่อการผลิต หรือผลิตแล้วได้เหล็กที่ร้อนที่ขายไม่ได้ สินค้าคงเหลือที่ได้มีการตั้งค่าเผื่อของวัตถุดิบเป็นสินค้าคงเหลือของบริษัทในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 เพื่อความเหมาะสมบริษัทเห็นว่าควรบันทึกค่าเผื่อดังกล่าวไว้ในช่วงเวลาที่ บริษัทได้พิจารณาแล้วว่าวัตถุดิบนั้นไม่สามารถใช้ได้

คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานโดยรวมปี 2552 (ปรับปรุงใหม่)

บริษัทและบริษัทย่อยมีรายได้รวมในปี 2552 (ปรับปรุงใหม่) ลดลงจากปี 2551 (ปรับปรุงใหม่) เนื่องจาก ราคาขายที่ปรับตัวลดลง กอปรกับความผันผวนอย่างมากในราคาวัตถุดิบ และราคาขายเหล็กทั่วโลก เป็นผลมาจากภาวะชะลอตัวทางเศรษฐกิจ จึงส่งผลให้ผลประกอบการทั้งปี 2552 (ปรับปรุงใหม่) มีผลขาดทุนสุทธิ ซึ่งสาเหตุมาจากการตั้งค่าประมาณการผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อของวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ รวมทั้ง ขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการค้าประกันการปฏิบัติตามข้อตกลง และหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ

● รายได้จากการขายและรายได้อื่นๆ

บริษัทและบริษัทย่อยมีรายได้ในปี 2552 (ปรับปรุงใหม่) รวมทั้งสิ้น 27,063 ล้านบาท ลดลงจากปี 2551 (ปรับปรุงใหม่) 14,251 ล้านบาท หรือร้อยละ 35 โดยมีรายได้จากการขายสินค้า 21,952 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 81 ของรายได้รวม ลดลงร้อยละ 40 จากปี 2552 (ปรับปรุงใหม่) ซึ่งสาเหตุหลักมาจากราคาขายเฉลี่ยที่ลดลง กลับรายการขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือจำนวน 3,888 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 14 ของรายได้รวม ส่วนที่เหลือร้อยละ 5 หรือจำนวน 1,222 ล้านบาท เป็นรายได้จากกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิและรายได้อื่นๆ

ในส่วนของบริษัทมีรายได้ในปี 2552 (ปรับปรุงใหม่) รวมทั้งสิ้น 13,134 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 45 จากปี 2552 (ปรับปรุงใหม่) โดยเป็นรายได้จากการขายสินค้า 9,840 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 75 ของรายได้รวม ลดลง ร้อยละ 58 จากปี 2551 (ปรับปรุงใหม่)

- **ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร**

บริษัทและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารสำหรับปี 2552 (ปรับปรุงใหม่) จำนวน 2,399 ล้านบาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 11 จากปี 2551 (ปรับปรุงใหม่) คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 9 ของรายได้รวม ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นนั้นเป็น ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

- **กำไร (ขาดทุน) สุทธิ**

ในปี 2552 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทและบริษัทย่อยมีผลขาดทุนสุทธิจำนวน 13,540 ล้านบาท เท่ากับขาดทุน เพิ่มขึ้นจากปี 2552 (ปรับปรุงใหม่) จำนวน 7,193 ล้านบาท หรือร้อยละ 113 และขาดทุนสุทธิต่อหุ้น 0.75 บาท สาเหตุหลักที่ทำให้ขาดทุนมาจากประมาณการผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อของวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ ขาดทุนจากการด้อยค่า สินทรัพย์ รวมทั้ง ขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการค้าประกันการปฏิบัติตามข้อตกลง และหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ นอกจากนี้เกิดจากความผันผวนของราคาระวัตถุดิบและราคาเหล็กทั่วโลก กับราคาขายเฉลี่ยที่ลดลง

สำหรับงบการเงินเฉพาะบริษัท บริษัทมีผลขาดทุนสุทธิจำนวน 9,751 ล้านบาท เปรียบเทียบกับปี 2551 (ปรับปรุงใหม่) ที่มีผลขาดทุนสุทธิจำนวน 4,401 ล้านบาท ทำให้ขาดทุนเพิ่มขึ้น 5,350 ล้านบาท หรือร้อยละ 122 การขาดทุนเพิ่มขึ้นนี้มีสาเหตุหลักมาจากที่กล่าวแล้วข้างต้น

- **สินทรัพย์และสภาพคล่อง**

ณ สิ้นปี 2552 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์จำนวน 56,332 ล้านบาท ลดลงจำนวน 8,624 ล้านบาท หรือร้อยละ 13 จากปี 2551 (ปรับปรุงใหม่) สาเหตุเนื่องมาจากลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่นจากการขายเศษ เหล็ก และสินค้าคงเหลือที่ลดลง โดยแบ่งเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนจำนวน 3,586 ล้านบาท และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน 52,746 ล้านบาท บริษัทและบริษัทย่อยมีอัตราส่วนสภาพคล่องเท่ากับ 0.13 เท่า เฉพาะบริษัทมีอัตราส่วนสภาพคล่องเท่ากับ 0.14 เท่า

- **หนี้สิน**

ณ สิ้นปี 2552 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทและบริษัทย่อยมีหนี้สินรวม 29,349 ล้านบาท แบ่งเป็นหนี้สิน หมุนเวียนจำนวน 28,397 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2551 (ปรับปรุงใหม่) ร้อยละ 79 สาเหตุหลักมาจากหุ้นกู้ เจ้าหนี้การค้า เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี และหนี้สินหมุนเวียนอื่นที่เพิ่มขึ้น หนี้สินไม่ หมุนเวียนจำนวน 952 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 89 จากปี 2551 (ปรับปรุงใหม่) เนื่องจากปรับรายการเงินกู้ยืมระยะยาวจาก สถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี และหุ้นกู้จากรายการหนี้สินไม่หมุนเวียนเป็นรายการหนี้สินหมุนเวียน

3. การตรวจสอบบัญชีเป็นกรณีพิเศษ

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) ได้สั่งการให้ บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จัดให้มีผู้สอบบัญชีตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ (Special Audit) สำหรับงบ

การเงินไตรมาสที่ 3/2552 พร้อมทั้งรายงานการตรวจสอบกรณีพิเศษต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายในวันที่ 1 มีนาคม 2553 นั้น

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2553 เมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2553 ได้มีมติแต่งตั้งให้บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด นำโดย Mr. Bob Ellis เป็นผู้สอบบัญชีตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ (Special Audit) และบริษัทได้ทำหนังสือลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2553 ถึงสำนักงาน ก.ล.ต. เพื่อขอขยายระยะเวลาในการนำส่งรายงานการตรวจสอบกรณีพิเศษออกไปจนถึงวันที่ 7 พฤษภาคม 2553

เมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2553 บริษัทได้นำส่งรายงานการตรวจสอบบัญชีเป็นกรณีพิเศษต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และเผยแพร่ต่อสาธารณะผ่านทาง ELCID โดยบริษัทได้จัดทำสรุปประเด็นสำคัญที่ได้จากการตรวจสอบและแนวทางการจัดการกับประเด็นต่างๆ ที่ตรวจพบดังต่อไปนี้

ประเด็นที่ 1 ของการตรวจสอบพิเศษ : การขายสินค้าให้ลูกค้ารายใหม่

ข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบ:

- ไม่มีความแตกต่างอย่างมีสาระสำคัญกับราคาขายสำหรับลูกค้ารายใหม่และลูกค้ารายอื่น
- ในการพิจารณากำหนดวงเงินสินเชื่อและระยะเวลาการให้สินเชื่อ จี สติล ไม่ได้ปฏิบัติตามขั้นตอนและระเบียบอย่างเหมาะสม
- ผู้บริหารชุดก่อนมีการตัดสินใจในการดำเนินการทางธุรกิจในส่วนการพิจารณาการรับลูกค้าโดยมิได้ขออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทหรือผู้มีอำนาจที่เหมาะสม
- ไม่ได้พิจารณาข้อมูลฐานะทางการเงิน และความสามารถในการชำระเงินของลูกค้าแต่ละราย จึงเป็นสาเหตุให้ จี สติล ประสบปัญหาในการรับชำระเงินจากลูกค้า

แนวทางแก้ไข:

- ลูกค้าใหม่ทุกรายต้องผ่านระบบการประเมินลูกค้าโดยกระบวนการพิจารณาการให้สินเชื่อ (Credit Metrics System)
- ลูกค้าปัจจุบันจะถูกประเมินประจำปีเพื่อให้มั่นใจว่าเป็นไปตามระบบการพิจารณาการให้สินเชื่อ (Credit Metrics System)
- บริษัทจะจัดหานักตลาดภายนอกมาช่วยเหลือในการดำเนินการให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยมุ่งเน้นไปที่การรับลูกค้ารายใหม่และการพิจารณาการให้สินเชื่อ

ประเด็นที่ 2 ของการตรวจสอบพิเศษ : รายการค้ากับพันธมิตรและกิจการที่เกี่ยวข้อง

ข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบ:

- เงื่อนไขการชำระเงินที่บริษัทให้แก่ลูกค้าใหม่ที่สอบทานรวมถึงพันธมิตรทางการค้าและกิจการที่เกี่ยวข้องกันค่อนข้างพิเศษกว่าลูกค้าอื่นที่ไม่เกี่ยวข้อง ในขณะที่ลูกค้ารายอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องต้องชำระเป็นเงินสด
- ลูกหนี้การค้าและเจ้าหนี้เครื่องจักรบางรายมีความเกี่ยวข้องกันโดยมีกรรมการร่วมคนเดียวกันและมีที่ตั้งบริษัทตั้งอยู่ที่เดียวกัน

- จี สตี้ลไม่มีการตรวจสอบวงเงินสินเชื่อเมื่อลูกค้ามีคำสั่งซื้อทำให้ลูกค้าบางรายมียอดลูกหนี้ค้างสูงกว่าวงเงินสินเชื่อที่ได้รับการอนุมัติ ส่งผลให้ประสบปัญหาในการรับชำระเงิน
- บริษัทฯ ไม่มีเอกสารและการควบคุมที่เพียงพอในการตรวจสอบการชำระเงิน โดยเริ่มตั้งแต่การจัดทำใบแจ้งหนี้ไปจนถึงการเรียกชำระเงิน
- ไม่มีความแตกต่างอย่างมีสาระสำคัญกับราคาขายสำหรับพันธมิตร กิจกรรมที่เกี่ยวข้องและลูกค้ารายอื่น

แนวทางแก้ไข:

- ลูกค้าปัจจุบันรวมถึงพันธมิตรและกิจการที่เกี่ยวข้องจะถูกประเมินประจำปีเพื่อให้มั่นใจว่าเป็นไปตามระบบการพิจารณาการให้สินเชื่อ (Credit Metrics System)
- ธุรกิจทั้งหมดธุรกิจทั้งหมดจะถูกดำเนินการบนพื้นฐานเสมือนหนึ่งว่าไม่ได้เป็นพันธมิตรหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท
- บริษัทจะจัดหาบุคลากรภายนอกมาช่วยเหลือในการดำเนินการให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยมุ่งเน้นไปที่การรับลูกค้ารายใหม่และการพิจารณาการให้สินเชื่อ
- ก่อนการยื่นยื่นรายการขาย บริษัทจะจัดให้มีการตรวจสอบยอดหนี้ค้างรายการขายที่อยู่ระหว่างดำเนินการและวงเงินสินเชื่อที่ลูกค้าได้รับกับทุกคำสั่งซื้อสินค้า

ประเด็นที่ 3 ของการตรวจสอบพิเศษ : การขายวัตถุดิบคุณภาพต่ำที่ไม่ใช้งาน(เศษเหล็ก)และการซื้อเครื่องจักรเพื่อหักกลบลบหนี้

ข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบ:

- การขายเศษเหล็กคุณภาพต่ำมีระยะเวลาการชำระเงินพิเศษกว่าแม้ว่าจะไม่มีการประเมินความสามารถในการจ่ายชำระของผู้ซื้อ
- การขาดขั้นตอนการประเมินและการคัดเลือกผู้ซื้ออาจนำไปสู่ปัญหาการเรียกเก็บการชำระเงินไม่ได้
- การขาดนโยบายหรือขั้นตอนปฏิบัติในการคัดเลือกผู้ขาย (เช่นการวิเคราะห์ประวัติบริษัทและฐานะการเงิน และการเปรียบเทียบราคา คุณลักษณะและคุณสมบัติของเครื่องจักรและอุปกรณ์) ผู้ขายที่ได้รับการคัดเลือก รวมทั้งราคาซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่จัดหาอาจไม่เหมาะสม
- การเปรียบเทียบราคาและข้อเสนอการขายถูกจัดทำขึ้นเฉพาะกับผู้ขายรายเดิมๆซึ่งทั้งหมดประกอบธุรกิจแบบซื้อมาขายไป โดยไม่มีการเปรียบเทียบราคาและข้อเสนอการขายจากผู้ผลิตโดยตรง
- ไม่พบว่ามีเอกสารประกอบแสดงการพิจารณาและอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทสำหรับการหักกลบลบหนี้ระหว่างยอดลูกหนี้จากการขายสินค้ากับยอดเจ้าหนี้จากการซื้อเครื่องจักร
- การจ่ายชำระหนี้ค่าเครื่องจักรบางส่วนเป็นการส่งจ่ายให้กับบุคคลที่สาม บางส่วนเป็นการหักกลบลบหนี้ค่าเครื่องจักรกับภาระหนี้ของบุคคลที่สามโดยไม่มีหลักฐานการหักกลบลบหนี้ที่ครบถ้วนและสมบูรณ์

แนวทางแก้ไข:

- บริษัทจะจัดให้มีระบบการควบคุมการคัดเลือกผู้ขายและการตรวจสอบวัตถุดิบที่รัดกุม

- หากต้องมีการจำหน่ายวัตถุดิบที่ไม่สามารถใช้งานได้ บริษัทจะจำหน่ายโดยจัดให้มีการประมูล ลูกค้าที่จะซื้อวัตถุดิบที่ไม่สามารถใช้งานได้จะได้รับการประเมินในแนวทางเดียวกันกับระบบการให้คะแนนซึ่งใช้ประเมินลูกค้าปกติทั่วไป
- วัตถุดิบที่ถูกคัดแยกและไม่สามารถใช้งานได้จริงจะถูกกำจัดออกไปผ่านกระบวนการขายภายในระยะเวลาที่กำหนดหลังจากพิจารณาแล้วว่าเศษเหล็กนั้นไม่สามารถใช้ได้
- หากสามารถทำได้บริษัทจะจัดหาเครื่องจักรโดยตรงจากผู้ผลิตเครื่องจักร
- การจัดซื้ออุปกรณ์ที่สำคัญทั้งหมดจะดำเนินการโดยจัดให้มีการเสนอราคาจากผู้ขายหลายรายที่มีคุณสมบัติเหมาะสมเพื่อให้ได้อุปกรณ์ที่ดีที่สุด
- การหักกลบลบหนี้ทุกรายจะต้องได้รับการทบทวนและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท
- บริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการเพื่อให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเป็นทางการต้องผ่านการควบคุมภายในและได้รับการอนุมัติ

ประเด็นที่ 4 ของการตรวจสอบพิเศษ : วัตถุดิบประเภทเหล็กถลุงซึ่งเสื่อมคุณภาพและมีเศษดินปนเปื้อนจำนวนมาก
ข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบ:

- สำหรับการรับเศษเหล็กและเหล็กถลุงนำเข้านั้น แผนกควบคุมคุณภาพสินค้าไม่ได้ทำการตรวจสอบคุณภาพสินค้าเอง เพียงแต่ยึดถือตามหนังสือรับรองจาก surveyor ที่ทางฝั่งผู้ขายจ้างมาเท่านั้น
- การยึดถือหนังสือรับรองของ surveyor โดยที่ไม่มีการตรวจสอบรายละเอียดการตรวจสอบสินค้าจาก surveyor หรือการตรวจสอบคุณภาพของที่ได้รับเองโดยแผนกควบคุมคุณภาพสินค้าอาจทำให้บริษัทไม่สามารถตรวจพบปัญหาและเรียกร้องจากผู้ขายได้อย่างทันท่วงที
- แม้มีการว่าจ้างบริษัทบุคคลที่สามให้ทำหน้าที่รับผิดชอบลานเก็บเศษเหล็กวัตถุดิบ ก็ยังมีเอกสารแสดงรายการเคลื่อนไหวของวัตถุดิบเสื่อมสภาพและเปื้อนดินไม่เพียงพอ
- สำหรับเศษเหล็กและเหล็กถลุง พบว่าไม่มีรายงานโดยเฉพาะ (เช่นรายงานอายุสินค้าคงเหลือ) เพื่อใช้ในการติดตามดูแลและจัดการกับสินค้าที่ไม่มีการเคลื่อนไหวและสินค้าล้าสมัย

แนวทางแก้ไข:

- หากเป็นไปได้ บริษัทจะสั่งซื้อเป็นจำนวนน้อยจากผู้ขายรายใหม่เพื่อเป็นการทดลองคุณภาพของสินค้าก่อน
- คุณภาพของผู้ขายจะถูกเก็บข้อมูลและให้คะแนนโดยการใช้ระบบการให้คะแนนภายในของบริษัท
- เมื่อผู้ขายรายใดได้รับคะแนนผ่านเกณฑ์ขั้นต่ำจากการสั่งซื้อจำนวนน้อย บริษัทอาจสั่งซื้อเป็นจำนวนมากขึ้นจากผู้ขายรายนั้น
- นอกเหนือจากการวิเคราะห์ต้นทุนและข้อกำหนด คะแนนของของผู้ขายจะเป็นปัจจัยหนึ่งในการตัดสินใจว่าจะซื้อของจากผู้ขายรายนั้นหรือไม่
- กระบวนการตรวจสอบคุณภาพวัตถุดิบของบริษัทจะรัดกุมมากขึ้น จะมีการตรวจสอบวัตถุดิบด้วยสายตาและรายงานของ Surveyor จะเป็นเพียงวิธีการหนึ่งของการตรวจสอบคุณภาพวัตถุดิบ

- หลังจากได้รับวัตถุดิบและมีการใช้ในกระบวนการผลิต หากพบว่าคุณภาพของวัตถุดิบไม่เป็นไปตามที่ต้องการ จะหยุดใช้วัตถุดิบนั้น และแจ้งให้ผู้ขายทราบ นอกจากนี้จะมีผลกระทบต่อคะแนนของผู้ขายด้วย หากคะแนนต่ำเกินไปจะมีผลต่อการตัดสินใจสั่งซื้อจากผู้ขายรายนั้นในอนาคต
- วัตถุดิบที่ถูกคัดแยกและไม่สามารถใช้งานได้จริงจะถูกกำจัดออกไปผ่านกระบวนการขายภายในระยะเวลาที่กำหนดหลังจากพิจารณาแล้วว่าเศษเหล็กนั้นไม่สามารถใช้ได้
- บริษัทที่ให้บริการจัดการวัตถุดิบจะจัดทำระบบในการตรวจสอบความเคลื่อนไหวของสินค้าคงเหลือและจัดทำรายงานเพื่อใช้ประกอบกับรายงานที่จัดทำโดยบริษัทเอง

ประเด็นที่ 5 ของการตรวจสอบพิเศษ : เงินย่ำล่วงหน้าค่าเครื่องจักรและงานระหว่างก่อสร้าง

ข้อเท็จจริงจากการตรวจสอบ:

- ไม่พบหลักฐานและเอกสารการเปรียบเทียบหรือคัดเลือกผู้ขายเครื่องจักร ในแง่ประวัติ ประสบการณ์ ความน่าเชื่อถือที่เพียงพอต่อการดำเนินการตัดสินใจในการซื้อเครื่องจักรภายใต้โครงการขยายสายการผลิต
- เครื่องจักรที่จัดซื้อมาเพิ่มเติมภายใต้โครงการขยายสายการผลิตบางส่วนยังไม่ได้มีการดำเนินการติดตั้ง และเครื่องจักรดังกล่าวถูกจัดเก็บอยู่โดยรอบสายการผลิตและลานกลางแจ้งของบริษัท
- ในช่วงเริ่มต้นของระยะเวลาตรวจสอบ (2550-2552) หากเทียบมูลค่าของโครงการขยายสายการผลิตที่มีมูลค่าสูงแล้ว จะเห็นว่ามีงบที่กันเพียงเล็กน้อยและขาดมาตรการในการรับรองว่าได้รับเอกสารสนับสนุนที่เพียงพอ และมีการอนุมัติที่เหมาะสมสำหรับการดำเนินการเพื่อให้มีการบันทึกในรายการทางบัญชีอย่างถูกต้อง

แนวทางแก้ไข:

- บริษัทจะพัฒนาสัญญาจัดหาอุปกรณ์ที่เป็นรูปแบบมาตรฐานโดยความช่วยเหลือจากที่ปรึกษาทางกฎหมายทั้งภายในและภายนอก รูปแบบของสัญญาจะแสดงถึงข้อกำหนดที่จำเป็นของการขายสำหรับการสั่งซื้ออุปกรณ์ที่สำคัญ
- เมื่อบริษัทสามารถกำหนดความต้องการทางเทคนิคสำหรับแต่ละโครงการได้แล้ว บริษัทฯจะส่งความต้องการดังกล่าวไปพร้อมกับสัญญาไปยังผู้ขายที่มีคุณสมบัติเหมาะสมหลายราย เพื่อให้แข่งขันกันเสนอราคาและประเมินเปรียบเทียบทางเทคนิค
- สัญญามาตรฐานจะประกอบด้วยแบบฟอร์มสำหรับคุ้มครองผู้ซื้อ(บริษัทฯ) เป็นจำนวนหนึ่งของมูลค่าสัญญา (เช่น เลตเตอร์ออฟเครดิต, performance bond, และ/หรือการกำหนดค่าเสียหายจากการยกเลิกสัญญา) หากผู้ขายไม่สามารถปฏิบัติตามสัญญา
- สัญญาหลักทั้งหมดที่มีมูลค่าถึงเกณฑ์ที่กำหนดจะต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท
- สัญญาหลักทั้งหมดที่มีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ที่จะต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท แต่มีมูลค่าสูงกว่าอีกเกณฑ์หนึ่งที่กำหนดจะต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริหาร

และเมื่อวันที่ 27 กันยายน 2553 บริษัทได้นำส่งรายงานเพิ่มเติมจากรายงานการตรวจสอบบัญชีเป็นกรณีพิเศษต่อสำนักงาน ก.ล.ต. จากฉบับลงวันที่ 7 พฤษภาคม 2553 และเผยแพร่ต่อสาธารณะผ่านทาง ELCID โดยมีผลการตรวจสอบเพิ่มเติมดังต่อไปนี้

1. เศษหลักทรัพย์ด้าและวัตถุดิบที่เสื่อมสภาพและปนเปื้อนดิน

ก. เศษหลักทรัพย์ด้า

- ขั้นตอนการสอบทานที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือของเศษหลักทรัพย์ด้าประกอบด้วย
 - แจ้งขอเอกสารรายงานยอดคงเหลือวัตถุดิบรายวันซึ่งจิสติล ได้รับจากบริษัท ค
 - ทำการสอบทานยอดคงเหลือของเศษหลักทรัพย์ด้า ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2551 ในรายงานการเคลื่อนไหวสินค้าคงเหลือของบริษัทฯ และรายงานยอดคงเหลือวัตถุดิบรายวันที่ได้รับจากบริษัท ค เพื่อเป็นการสอบทานยอดคงเหลือก่อนที่บริษัทฯ จะทำการขายเศษหลักทรัพย์ด้าออกไปในเดือนพฤศจิกายน 2551
 - ทำการสอบทานยอดคงเหลือของเศษหลักทรัพย์ด้า ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน ในรายงานการเคลื่อนไหวสินค้าคงเหลือของบริษัทฯ และรายงานยอดคงเหลือวัตถุดิบรายวันที่ได้รับจากบริษัท ค เพื่อเป็นการสอบทานยอดคงเหลือภายหลังที่บริษัทฯ ได้ทำการขายเศษหลักทรัพย์ด้าออกไปแล้ว
- ผลจากการสอบทานรายการยอดคงเหลือของเศษหลักทรัพย์ด้าก่อนและหลังจากที่จิสติล ได้ทำการขายเศษหลักทรัพย์ด้าให้ บริษัท ข1 บริษัท ค1 และบริษัท ค2 สามารถสรุปได้ดังนี้
 - พบว่าเศษหลักทรัพย์ด้า ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2551 มียอดคงเหลือในรายงานการเคลื่อนไหวสินค้าคงเหลือของบริษัทฯ ตรงกับรายงานยอดคงเหลือวัตถุดิบรายวันที่ได้รับจากบริษัท ค
 - ภายหลังการขายพบว่ายอดคงเหลือเศษหลักทรัพย์ด้า ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2551 ในรายงานการเคลื่อนไหวสินค้าคงเหลือของบริษัทฯ มียอดตรงกับรายงานยอดคงเหลือวัตถุดิบรายวันที่ได้รับจากบริษัท ค

ข. วัตถุดิบที่เสื่อมสภาพและปนเปื้อนดิน

- ขั้นตอนการสอบทานที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือของวัตถุดิบที่เสื่อมสภาพและปนเปื้อนดิน
 - แจ้งขอเอกสารรายงานยอดคงเหลือวัตถุดิบรายวัน ซึ่งจิสติลได้รับจากบริษัท ค
 - ทำการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 ของวัตถุดิบที่เสื่อมสภาพและปนเปื้อนดิน และเหล็กถลุง ซึ่งภายหลังถูกโอนไปเป็นวัตถุดิบที่เสื่อมสภาพและปนเปื้อนดินในรายงานการเคลื่อนไหวสินค้าคงเหลือของบริษัทฯ และรายงานยอดคงเหลือวัตถุดิบรายวันที่ได้รับจากบริษัท ค
- ผลการสอบทานรายการยอดคงเหลือของวัตถุดิบที่เสื่อมสภาพและปนเปื้อนดิน และเหล็กถลุง ซึ่งภายหลังถูกโอนไปเป็นวัตถุดิบที่เสื่อมสภาพและปนเปื้อนดิน สามารถสรุปได้ดังนี้

- พบว่ายอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 ของวัตถุดิบที่เสื่อมสภาพและปนเปื้อนดินและเหล็ก ถลุง ซึ่งภายหลังถูกโอนไปเป็นวัตถุดิบที่เสื่อมสภาพและปนเปื้อนดิน ในรายงานการเคลื่อนไหวสินค้าคงเหลือของบริษัทฯ มียอดตรงกับรายงานยอดคงเหลือวัตถุดิบรายวันที่ได้รับจากบริษัท ค

2. การซื้อเครื่องจักรสำหรับโครงการขยายกำลังการผลิต

ก. หนังสือยืนยันยอดของผู้ขาย

- ขั้นตอนการสอบทานที่เกี่ยวข้องกับหนังสือยืนยันยอดการจ่ายชำระเงินจ่ายล่วงหน้าให้แก่ ผู้จำหน่ายเครื่องจักรภายใต้โครงการขยายการผลิตประกอบด้วย
 - แจ้งขอหนังสือยืนยันยอดเงินจ่ายล่วงหน้าค่าเครื่องจักรกับผู้จำหน่าย
 - ทำการสอบทานเปรียบเทียบยอดคงเหลือเงินจ่ายล่วงหน้าค่าเครื่องจักร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 ตามการบันทึกบัญชีของจีเอสดีล กับยอดเงินตามหนังสือยืนยันยอดจากผู้จำหน่ายเครื่องจักร
- ผลจากการสอบทานหนังสือยืนยันยอดการจ่ายชำระเงินจ่ายล่วงหน้าให้แก่ผู้จำหน่ายเครื่องจักรภายใต้โครงการขยายการผลิตสามารถสรุปได้ดังนี้
 - ณ วันที่ตามรายงานฉบับนี้ สำนักงานได้รับหนังสือยืนยันยอดเงินจ่ายล่วงหน้าจากผู้จำหน่ายเครื่องจักรภายใต้โครงการขยายการผลิตทุกรายที่มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552
 - ไม่พบว่ายอดเงินจ่ายล่วงหน้าตามหนังสือยืนยันยอดที่ได้รับจากผู้จำหน่ายเครื่องจักร แสดงการรับชำระเงินที่ต่างจากยอดเงินจ่ายล่วงหน้าตามบัญชีของจีเอสดีล

เสนอ ผู้ถือหุ้น บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน)

คณะกรรมการตรวจสอบบริษัท จีสตีล จำกัด (มหาชน) ได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท จีสตีล จำกัด (มหาชน) และโดยความเห็นชอบจากมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2550 เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2550 กำหนดให้กรรมการตรวจสอบอยู่ในตำแหน่งคราวละ 3 ปี ตั้งแต่วันที่ 23 เมษายน 2550 ถึงวันที่ 23 เมษายน 2553 ประกอบด้วยกรรมการอิสระ ดังต่อไปนี้

1. ศาสตราจารย์ไพจิตร โรจนวานิช เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ
2. รองศาสตราจารย์ประพันธ์พงศ์ เวชชาชีวะ เป็นกรรมการตรวจสอบ
3. นายปริชา ประกอบกิจ เป็นกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งนางสาวโสภิต แจ้จอร์น ผู้จัดการฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัท เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท จีสตีล จำกัด (มหาชน) มีหน้าที่สอบทานรายงานการตรวจสอบภายในให้ความเห็นชอบรายงานหรือการเปิดเผยข้อมูลของฝ่ายตรวจสอบภายใน และนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบหรือพิจารณาให้ความเห็นชอบหรืออนุมัติ ประสานงานกับฝ่ายบัญชีหรือฝ่ายบริหารเมื่อประสบปัญหาหรืออุปสรรค และประสานงานกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อรับทราบผลการสอบทานและผลการตรวจสอบและข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รวมทั้งข้อชี้แนะต่าง ๆ เพื่อเสนอกรรมการบริษัทให้แก้ไขปรับปรุงกิจการเพื่อให้เกิดความโปร่งใส และมีระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐานสากล และให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเสนอแนะผู้ถือหุ้นแต่งตั้งผู้สอบบัญชีรับอนุญาตพร้อมกำหนดค่าตอบแทนการสอบบัญชี

ในรอบระยะเวลาบัญชีปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 เป็นปีที่สถานการณ์ราคาเหล็กผันผวนและเกิดปัญหาวิกฤตทางการเงินทั่วโลกต่อเนื่องจากปี 2551 ประกอบกับคณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่แสดงความเห็นต่อการเงินต่อเนื่องจากปีก่อน ซึ่งเป็นปัญหาที่ต้องนำเสนอคณะกรรมการบริษัท เพื่อร่วมพิจารณาแก้ไขปัญหาตามข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และหาแนวทางปรับปรุงแก้ไขเพื่อรักษาประโยชน์ของผู้ถือหุ้น การเสนอแนะทั้งหลายทั้งปวงคณะกรรมการตรวจสอบร่วมกันเสนอแนะเป็นเอกฉันท์

จากข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต สำนักงาน ก.ล.ต. ได้สั่งให้บริษัทฯ จัดจ้างผู้สอบบัญชีเพื่อตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) ในประเด็นที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีข้อสงสัย เพื่อให้เกิดความชัดเจนเกี่ยวกับคณะกรรมการบริษัทฯ ได้แต่งตั้งให้ Turnaround Steel Management, LLC นำโดย Mr. Ahab G Garas และ Mr. Ariel Seth Levy เข้ามารับผิดชอบบริหารงานของบริษัทฯ โดยมีหน้าที่แก้ไขปรับปรุงและฟื้นฟู การบริหารจัดการของบริษัทฯ ให้เข้าสู่มาตรฐานสากล เช่น ดูแลฐานะทางการเงินให้มีเสถียรภาพ, เพิ่มทุนให้เพียงพอปรับปรุงการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ ฯลฯ เป็นต้น

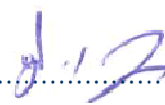
ฉะนั้น การบริหารจัดการของบริษัทฯ จะดีขึ้นมากน้อยเพียงใด จึงขึ้นอยู่กับความสามารถและเครือข่ายการบริหารจัดการของกลุ่มผู้บริหารใหม่ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบพยายามช่วยเหลือร่วมมืออย่างเต็มที่ โดยมุ่งพิทักษ์ประโยชน์ของผู้ถือหุ้นเป็นหลัก

คณะกรรมการตรวจสอบ



(ศาสตราจารย์ไพจิตร โรจนวานิช)

ประธานกรรมการตรวจสอบ



(รศ.ประพันธ์พงศ์ เวชชาชีวะ)

กรรมการตรวจสอบ



(นายปริชา ประกอบกิจ)

กรรมการตรวจสอบ

ความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทต่อรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย รวมถึงข้อมูลสารสนเทศทางการเงินที่ปรากฏในรายงานประจำปี งบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยเลือกใช้นโยบายบัญชีที่เหมาะสมและถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และใช้ดุลพินิจอย่างรอบคอบระมัดระวังในการจัดทำ รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้ประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้นและนักลงทุนทั่วไปอย่างโปร่งใส

คณะกรรมการบริษัทได้จัดให้มีระบบบริหารความเสี่ยง และให้มีและดำรงรักษาไว้ซึ่งระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ เพื่อให้มั่นใจได้อย่างมีเหตุผลว่าข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้องครบถ้วน และเพียงพอที่จะดำรงรักษาไว้ซึ่งทรัพย์สิน ตลอดจนเพื่อให้ไม่เกิดการทุจริตหรือการดำเนินการที่ผิดปกติดังมีสาระสำคัญ

ในการนี้ คณะกรรมการตรวจสอบซึ่งเป็นกรรมการอิสระของบริษัทได้ทำหน้าที่ในการสอบทานนโยบายบัญชี และคุณภาพของรายงานทางการเงิน สอบทานระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน ระบบการบริหารความเสี่ยง ตลอดจนพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกัน โดยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องนี้ปรากฏในรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งได้เปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีแล้ว

งบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยได้รับการตรวจสอบโดยบริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ในการตรวจสอบนั้นคณะกรรมการบริษัทและคณะผู้บริหารได้สนับสนุนข้อมูลและเอกสารต่างๆ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบ และแสดงความเห็นได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยความเห็นของผู้สอบบัญชีได้ปรากฏในรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งแสดงไว้ในรายงานประจำปีแล้ว

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของบริษัทได้ทำการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน และรายการระหว่างกันเมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2553 และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2553 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2553 มีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทโดยรวมอยู่ในระดับที่น่าพอใจและสามารถสร้างความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลได้ว่างบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 มีความเชื่อถือได้ โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง



นายวิจิตร สุทธิ
ประธานกรรมการ



นายริวโซ โออิโน
ประธานเจ้าหน้าที่บริหารร่วม

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุลรวมและงบดุลเฉพาะกิจการที่ปรับปรุงใหม่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 งบกำไรขาดทุนรวม และ งบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการที่ปรับปรุงใหม่ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และของเฉพาะบริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ตามลำดับ (“งบการเงินที่ปรับปรุงใหม่ปี 2552”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลที่แสดงในงบการเงินที่ปรับปรุงใหม่ปี 2552 นี้ และผู้บริหารได้ตัดสินใจปรับปรุงงบการเงินปี 2552 ที่ได้เคยนำเสนอไปแล้วใหม่ตามที่ได้รับการร้องขอจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) โดยผู้บริหารของบริษัทได้ปรับปรุงงบการเงินใหม่ตามเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ปรับปรุงใหม่ปี 2552 ข้อ 38 รายการปรับปรุงเหล่านี้เป็นรายการแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกี่ยวกับภาระหนี้สินจากผู้ขายในอดีตที่เคยบันทึกค่าไป ประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการค้าประกันการปฏิบัติตามข้อตกลงประมาณการหนี้สินจากภาระภาษี และงวดเวลาในการบันทึกค่าเพื่อการลดลงในมูลค่าสินค้าคงเหลือของเศษเหล็กที่มีดินปะปน

ตามเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ปรับปรุงใหม่ปี 2552 ข้อ 38 เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2553 ผู้บริหารของบริษัทได้ขอให้ข้าพเจ้าออกรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่ปรับปรุงใหม่ปี 2552 ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการปรับปรุงซึ่งใช้กับการปรับปรุงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปี 2552 ที่ได้เคยนำเสนอไปแล้วของกลุ่มบริษัทและบริษัท และข้าพเจ้าเห็นว่ารายการปรับปรุงดังกล่าวมีความเหมาะสมและได้ปรับปรุงอย่างเหมาะสมแล้ว ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินที่ปรับปรุงใหม่ปี 2552 ดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 ของกลุ่มบริษัท และบริษัทก่อนปรับปรุงใหม่ (“งบการเงินปี 2551”) ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งได้เสนอรายงานโดยไม่ได้แสดงความเห็นต่องบการเงินปี 2551 ตามรายงานลงวันที่ 2 มีนาคม 2552 เนื่องจากผลกระทบที่อาจมีสาระสำคัญอย่างมากต่องบการเงินสำหรับปี 2551 ที่เกิดจากความไม่แน่นอนของมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่นและสินทรัพย์อื่น การไม่สามารถตรวจสอบการประมาณการผลขาดทุนจากใบสั่งซื้อวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ การอยู่ระหว่างการประเมินมูลค่าที่ดิน อาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์และการไม่ได้รับจดหมายยืนยันตอบกลับจากธนาคารแห่งหนึ่งและจากนายความ 2 แห่ง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับปัญหาการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัทที่กล่าวเพิ่มเติมในรายงานดังกล่าว ทั้งนี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีอื่นได้รวมการเน้นถึงเรื่องมูลค่ายุติธรรมสุทธิของส่วนได้เสียในส่วนของบริษัทย่อย: บริษัท จี เอส สติล จำกัด (มหาชน) (“จีเอส สติล”) ซึ่งมีมูลค่าสูงกว่าต้นทุนการจ่ายซื้อ โดยรับรู้ส่วนต่างหรือค่าความนิยมคิดลบเป็นรายได้ และการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกค่าความนิยมคิดลบ โดยส่วนที่เป็นงานของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินที่ปรับปรุงใหม่ปี 2552 ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการปรับปรุงตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 38 ซึ่งผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ปรับปรุงแก้ไขงบการเงินปี 2551 และข้าพเจ้าเห็นว่ารายการปรับปรุงปี 2551

ดังกล่าวมีความเหมาะสมและได้ปรับปรุงอย่างเหมาะสมแล้ว อย่างไรก็ตามเนื่องจากข้าพเจ้าไม่ได้รับการแต่งตั้งให้แสดงรายงานการตรวจสอบงบการเงินปี 2551 การตรวจสอบรายการปรับปรุงปี 2551 ของข้าพเจ้าจึงไม่ได้มีวัตถุประสงค์และไม่สามารถให้ความเชื่อมั่นหรือแสดงความเห็นใดๆ ต่องบการเงินสำหรับปี 2551 โดยรวมทั้งก่อนและหลังรายการปรับปรุงปี 2551 ได้

ยกเว้นเรื่องที่กล่าวในวรรคถัดไป ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม

- (1) ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทและ จีเจ สติลได้ทำรายการจำนวนหนึ่งที่เกี่ยวข้องกับการขายเศษเหล็กและสินค้าสำเร็จรูป ตามลำดับ ให้กับบุคคลที่สาม และต่อมาได้ทำรายการหักกลบลบหนี้ยอดลูกหนี้การค้าของ จีเจ สติล (1,525 ล้านบาท) และยอดลูกหนี้อื่นของบริษัท (2,422 ล้านบาท) จากรายการดังกล่าวกับยอดเจ้าหนี้จากการซื้อเครื่องจักรจากกิจการดังกล่าวและกิจการอื่น

จากการตรวจสอบรายการดังกล่าวข้างต้น ข้าพเจ้าไม่สามารถกล่าวได้ว่าบริษัท และ จีเจ สติล มีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับรายการเหล่านี้เหมาะสม โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องวิธีปฏิบัติในการควบคุมการให้สินเชื่อ การอนุมัติวงเงินสินเชื่อ กระบวนการจัดซื้อและจัดหา (รวมถึงการคัดเลือกผู้ขายและมูลค่าต้นทุนของเครื่องจักร) หรือการหักกลบลบหนี้ที่เกี่ยวข้อง ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจพอใจได้ว่าบริษัท และ จีเจ สติล ได้มีการทำรายการเหล่านี้และบันทึกบัญชีในงบกำไรขาดทุนอย่างเหมาะสม

รายการดังกล่าวข้างต้นได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ปรับปรุงใหม่ปี 2552 ข้อ 7 9 10 13 และ 14 ซึ่งเป็นเรื่องที่ กสศ. มีคำสั่งให้มีการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ โดยผลของการตรวจสอบดังกล่าวรวมทั้งคำชี้แจงของบริษัทและ จีเจ สติล พร้อมด้วยแนวทางการจัดการได้มีการเผยแพร่ต่อสาธารณะแล้วเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2553

- (2) ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ปรับปรุงใหม่ปี 2552 ข้อ 1.2 และ 14 ตั้งแต่ครึ่งปีหลังของปี 2551 ผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทได้รับผลกระทบอย่างมากจากวิกฤติเศรษฐกิจโลก ทำให้กลุ่มบริษัทและบริษัทมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) เป็นจำนวนเงิน 13,540 ล้านบาท และจำนวนเงิน 9,751 ล้านบาท ตามลำดับ และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) กลุ่มบริษัทและบริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนสุทธิมากกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนสุทธิเป็นจำนวนเงิน 24,811 ล้านบาท และ 15,780 ล้านบาท ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทย่อย: บริษัท โอเรียลทัล แอสเซต จำกัด ไม่สามารถชำระคืนเงินต้นของเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระและเป็นหนี้ค้างชำระทั้งสิ้นประมาณ 2,133 ล้านบาท (64 ล้านเหรียญสหรัฐฯ) จึงเป็นเหตุให้เกิดการผิดเงื่อนไขของสัญญาเงินกู้ นอกจากนี้บริษัทมีภาระหนี้เป็นจำนวนเงินประมาณ 5,669 ล้านบาท (170 ล้านเหรียญสหรัฐฯ) ในการไถ่ถอนหุ้นกู้ที่ครบกำหนดชำระในไตรมาส 4 ของปี 2553 และจ่ายดอกเบี้ยของ

หุ้นกู้ ภายใต้เงื่อนไขของเหตุที่ทำให้เกิดการทำให้ผิดเงื่อนไขของหุ้นกู้เหล่านี้ ซึ่งเป็นผลจากการผิดนัดชำระหนี้เงินกู้ของบริษัทย่อย ทำให้หุ้นกู้ถึงกำหนดชำระและผู้ถือหุ้นกู้สามารถใช้สิทธิเรียกร้องให้จ่ายชำระคืนได้ ดังนั้นจึงจัดประเภทหุ้นกู้เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบดุลรวมและงบดุลเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) กลุ่มบริษัทและบริษัทจำเป็นต้องมีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่เพียงพอต่อความต้องการทุนหมุนเวียน และเพื่อให้สามารถจ่ายชำระหนี้สินจากการดำเนินงานได้ ซึ่งปัจจัยเหล่านี้เป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากเกี่ยวกับความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการที่จะดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และการดำรงมูลค่าของสินทรัพย์ให้มีมูลค่าไม่ต่ำกว่าราคาตามบัญชีและการจ่ายชำระหนี้สินในการดำเนินงานปกติ อย่างไรก็ตามงบการเงินที่ปรับปรุงใหม่ปี 2552 นี้ยังไม่รวมรายการปรับปรุงใดๆที่อาจเกิดขึ้น (รวมทั้งผลของรายการปรับปรุงใดๆที่อาจเกิดขึ้นเกี่ยวกับมูลค่า จำนวนเงินที่รายงานหรือการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์และหนี้สินของกลุ่มบริษัทและบริษัท) หากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เพียงพอในการดำเนินงาน และ/หรือ การจัดหางบการเงินเพิ่มเติมจากแหล่งต่างๆ เพื่อให้สามารถดำเนินงานต่อเนื่องได้

เนื่องจากเรื่องที่ถูกกล่าวในสองวรรคข้างต้นมีสาระสำคัญอย่างมากต่องบการเงิน ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินที่ปรับปรุงใหม่สำหรับปี 2552 ได้

โดยมิได้เป็นการเปลี่ยนแปลงการไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินข้างต้น ข้าพเจ้าขอให้สังเกตในเรื่องดังต่อไปนี้

ข้าพเจ้าเคยออกรายงานการสอบบัญชีต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของกลุ่มบริษัทและบริษัทสำหรับปี 2552 ลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2553 เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท (“รายงานเดิม”) ซึ่งได้เสนอรายงานโดยไม่ได้แสดงความเห็นต่องบการเงินเหล่านั้น นอกจากผลกระทบของเรื่องที่ถูกกล่าวในวรรค (1) และ (2) ข้างต้น รายงานเดิมยังได้กล่าวถึงผลกระทบที่อาจมีสาระสำคัญอย่างมากต่อ งบการเงินที่เกิดจาก ; การไม่ได้เข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือต้นปี (โปรดดูวรรค (3) ของรายงานเดิม); ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า (โปรดดูวรรค (5) ของรายงานเดิม) และ การไม่ได้รับหนังสือยืนยันยอดจากสถาบันทางการเงิน ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นๆ กิจการที่เกี่ยวข้องกันชุดเดิมและชุดปัจจุบัน พันธมิตรทางการค้า เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นๆ และเจ้าหนี้ค่าซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (โปรดดูวรรคที่ (6) ของรายงานเดิม) (กล่าวโดยรวม “เรื่องที่ถูกกล่าวครั้งก่อน”) รายงานการสอบบัญชีของข้าพเจ้า (ลงวันที่ 23 กันยายน 2553) สำหรับงบการเงินที่ปรับปรุงใหม่ปี 2552 ซึ่งได้จัดทำภายหลังที่ได้รับหนังสือยืนยันยอดและหลักฐานจากบุคคลที่สามเพิ่มเติมและงบการเงินที่ปรับปรุงใหม่ปี 2552 ได้รวมรายการปรับปรุงตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ปรับปรุงใหม่ข้อ 38 ดังนั้นรายงานการสอบบัญชีนี้จึงไม่ได้กล่าวถึงผลกระทบจากเรื่องที่ถูกกล่าวครั้งก่อน ดังที่ปรากฏในรายงานการสอบบัญชีเดิม



(วิไล บูรณกิตติโสภณ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 3920

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

23 กันยายน 2553

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 (ปรับปรุงใหม่)

| สินทรัพย์ | หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|----------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| | | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | (บาท) | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 6, 37 | 60,575,747 | 157,112,130 | 17,658,714 | 71,219,797 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 37 | 3,404,626 | 835,740 | - | - |
| ลูกหนี้การค้า | 4, 5, 7 | 1,089,814,024 | 2,985,581,271 | 996,665,965 | 1,121,755,604 |
| ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 4 | - | - | 390,155,972 | 1,017,726,190 |
| สินค้าคงเหลือ | 8 | 1,749,663,370 | 4,649,254,218 | 691,187,498 | 832,560,989 |
| ลูกหนี้อื่นจากการขายเศษเหล็ก | 4, 5, 9 | - | 3,223,960,815 | - | 3,223,960,815 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 10 | 682,322,795 | 1,747,968,117 | 425,853,210 | 761,717,808 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 3,585,780,562 | 12,764,712,291 | 2,521,521,359 | 7,028,941,203 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | | | |
| เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน | 11 | 200,440,841 | 547,483,352 | 31,725,449 | 438,115,925 |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | 12 | - | - | 3,502,800,000 | 3,843,799,300 |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | | - | 25,957,363 | - | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่และดอกเบี้ยค้างรับ | | | | | |
| จากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 4 | - | - | - | 1,519,981,257 |
| ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกันจากการหักกลบลบหนี้ | 4 | - | - | 992,236,875 | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวและลูกหนี้กิจการอื่น | | 69,740,943 | 69,740,943 | - | - |
| เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 13 | 3,938,128,842 | 4,336,189,142 | 3,821,129,342 | 3,959,597,977 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 14 | 47,833,599,105 | 45,409,473,058 | 23,303,508,734 | 23,336,419,596 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 15 | 93,387,737 | 104,228,789 | 31,454,706 | 36,232,632 |
| ผลประโยชน์ทางภาษีเงินได้ | 12 | - | 947,772,631 | - | - |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 16 | 610,951,640 | 750,635,470 | 311,650,709 | 385,138,382 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 52,746,249,108 | 52,191,480,748 | 31,994,505,815 | 33,519,285,069 |
| รวมสินทรัพย์ | | 56,332,029,670 | 64,956,193,039 | 34,516,027,174 | 40,548,226,272 |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ | | | | | |

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบดุล
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 (ปรับปรุงใหม่)

| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|----------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| | | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| (บาท) | | | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 17 | 228,828,689 | 1,630,179,899 | 228,828,690 | 325,570,469 |
| เจ้าหนี้การค้า | 4, 5, 18 | 9,754,213,734 | 7,491,804,071 | 6,431,967,517 | 4,875,794,101 |
| หนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | | | | |
| | 22 | 15,124,429 | 14,712,292 | 15,124,430 | 14,712,292 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | | | | |
| | 17 | 2,132,510,750 | 1,052,472,000 | - | - |
| หุ้นกู้ | 17 | 5,668,531,420 | - | 5,668,531,420 | - |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น | 17 | 481,114,518 | 80,880,305 | 406,774,342 | - |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า | 4, 19 | 3,366,675,190 | 3,567,177,509 | 1,784,553,409 | 1,955,721,403 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | | 1,551,842,831 | 650,985,708 | 426,679,019 | 137,012,233 |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย | 20 | 1,357,936,222 | 423,731,709 | 1,126,957,350 | 374,804,355 |
| ประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนตามคำสั่งซื้อของวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ | | | | | |
| | 39.3 | 476,165,899 | - | 348,147,462 | - |
| ประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการค้าประกันการปฏิบัติตามข้อตกลง | | | | | |
| | 38 | 620,007,048 | - | - | - |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 21 | 2,743,777,516 | 939,710,164 | 1,864,146,774 | 860,502,568 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 28,396,728,246 | 15,851,653,657 | 18,301,710,413 | 8,544,117,421 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | | | |
| หนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการ - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | | | | |
| | 22 | 952,228,877 | 1,098,545,862 | 562,973,119 | 703,668,049 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | | | | |
| | 17 | - | 1,578,708,000 | - | - |
| หุ้นกู้ | 17 | - | 5,897,884,786 | - | 5,897,884,786 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 952,228,877 | 8,575,138,648 | 562,973,119 | 6,601,552,835 |
| รวมหนี้สิน | | 29,348,957,123 | 24,426,792,305 | 18,864,683,532 | 15,145,670,256 |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ | | | | | |

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 (ปรับปรุงใหม่)

| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|----------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| | | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | (บาท) | | | |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | 23 | | | | |
| ทุนจดทะเบียน | | 13,860,000,000 | 13,860,000,000 | 13,860,000,000 | 13,860,000,000 |
| ทุนที่ออกจำหน่ายและชำระแล้ว | | 13,760,435,198 | 13,760,435,198 | 13,760,435,198 | 13,760,435,198 |
| ส่วนเกินทุน | | | | | |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | 24 | 1,976,477,530 | 1,976,477,530 | 1,976,477,530 | 1,976,477,530 |
| ส่วนเกินทุนจากการลดทุน | | 206,307,094 | 206,307,094 | 206,307,094 | 206,307,094 |
| ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง | | | | | |
| จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน | | - | 3,341,963 | - | - |
| กำไร(ขาดทุน)สะสม | | | | | |
| จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย | 24 | 763,976,886 | 763,976,886 | 763,976,886 | 763,976,886 |
| ยังไม่ได้จัดสรร | | 1,353,852,912 | 11,668,478,297 | (1,055,853,066) | 8,695,359,308 |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท | | 18,061,049,620 | 28,379,016,968 | 15,651,343,642 | 25,402,556,016 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย | | 8,922,022,927 | 12,150,383,766 | - | - |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | | 26,983,072,547 | 40,529,400,734 | 15,651,343,642 | 25,402,556,016 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | 56,332,029,670 | 64,956,193,039 | 34,516,027,174 | 40,548,226,272 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 (ปรับปรุงใหม่)

| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|----------|------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | หมายเหตุ | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | (บาท) | | | |
| รายได้ | | | | | |
| รายได้จากการขายและให้บริการผลิตสินค้า | 4, 5, 26 | 21,951,676,472 | 36,486,900,847 | 9,839,959,917 | 23,159,137,819 |
| รายได้จากการให้บริการ | 4 | - | 175,751,238 | 402,995,660 | 392,763,119 |
| กลับรายการขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ | 8 | 3,888,479,364 | - | 2,076,078,095 | - |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ | | 786,224,675 | - | 562,654,685 | - |
| รายได้อื่น | 4, 5, 8 | 436,212,992 | 152,297,635 | 252,622,707 | 262,382,764 |
| ส่วนเกินของส่วนได้เสียในมูลค่ายุติธรรมสุทธิของ | | | | | |
| บริษัทย่อยที่สูงกว่าต้นทุน | 12 | - | 4,498,202,922 | - | - |
| รวมรายได้ | | 27,062,593,503 | 41,313,152,642 | 13,134,311,064 | 23,814,283,702 |
| ค่าใช้จ่าย | | | | | |
| ต้นทุนขายและต้นทุนการให้บริการผลิตสินค้า | 4, 5 | 30,981,178,294 | 36,866,944,466 | 13,674,789,085 | 22,861,735,496 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 5, 27 | 309,783,442 | 565,665,427 | 151,035,660 | 276,317,983 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 4, 5, 28 | 2,316,103,087 | 1,592,981,369 | 1,155,913,014 | 385,889,756 |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร | 29 | 68,052,622 | 73,192,333 | 32,753,819 | 50,692,334 |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ | | - | 523,806,212 | - | 229,872,523 |
| ขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | 8 | - | 4,972,083,852 | - | 3,091,160,623 |
| ประมาณการผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อของ | | | | | |
| วัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ | | 476,165,899 | - | 348,147,462 | - |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ | 12, 14 | 1,587,110,161 | 719,205,396 | 1,906,992,628 | - |
| ขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการค้าประกันการปฏิบัติตามข้อตกลง | 38 | 620,007,048 | - | - | - |
| หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ | 30 | 1,157,321,231 | 1,567,905,109 | 4,356,951,487 | 767,203,961 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 31 | 1,152,420,047 | - | 204,647,418 | - |
| รวมค่าใช้จ่าย | | 38,668,141,831 | 46,881,784,164 | 21,831,230,573 | 27,662,872,676 |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | | | | | |
| | | - | 441,990,022 | - | - |
| ขาดทุนก่อนต้นทุนทางการเงิน | | | | | |
| | | (11,605,548,328) | (5,126,641,500) | (8,696,919,509) | (3,848,588,974) |
| ต้นทุนทางการเงิน | 32 | (1,934,050,172) | (1,220,491,014) | (1,054,292,865) | (551,973,324) |
| ขาดทุนสำหรับปี | | (13,539,598,500) | (6,347,132,514) | (9,751,212,374) | (4,400,562,298) |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ | | | | | |

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 (ปรับปรุงใหม่)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | (บาท) | | | |
| ส่วนของขาดทุนที่เป็นของ | | | | |
| ผู้ถือหุ้นของบริษัท | (10,314,625,385) | (3,202,891,775) | (9,751,212,374) | (4,400,562,298) |
| ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย | (3,224,973,115) | (3,144,240,739) | - | - |
| ขาดทุนสำหรับปี | <u>(13,539,598,500)</u> | <u>(6,347,132,514)</u> | <u>(9,751,212,374)</u> | <u>(4,400,562,298)</u> |
| ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | 34 | | | |
| | <u>(0.75)</u> | <u>(0.24)</u> | <u>(0.71)</u> | <u>(0.34)</u> |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ | | | | |

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 (ปรับปรุงใหม่)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| (บาท) | | | | |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | | | |
| ขาดทุนสำหรับปี | (13,539,598,500) | (6,347,132,514) | (9,751,212,374) | (4,400,562,298) |
| รายการปรับปรุง | | | | |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 1,655,234,285 | 1,914,645,812 | 679,099,684 | 778,590,090 |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ | 12, 14 1,587,110,161 | 719,205,396 | 1,906,992,628 | - |
| ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์ | 5,893,681 | 95,958,058 | 746,312 | 2,592,914 |
| ดอกเบี้ยรับ | (3,660,844) | (19,161,360) | (106,594,256) | (108,695,900) |
| ต้นทุนทางการเงิน | 1,934,050,172 | 1,220,491,014 | 1,054,292,865 | 551,973,324 |
| หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ | 1,157,321,231 | 1,567,905,109 | 4,356,951,487 | 767,203,961 |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ (กลับรายการ) | (3,888,479,364) | 4,972,083,852 | (2,076,078,095) | 3,091,160,623 |
| ประมาณการผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อของ | | | | |
| วัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ | 476,165,899 | - | 348,147,462 | - |
| (ถ้าไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง | (775,421,340) | 321,096,094 | (538,321,384) | 156,721,780 |
| กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์ | - | (411,213) | - | (411,213) |
| ส่วนเกินของส่วนได้เสียในมูลค่ายุติธรรมสุทธิของ | | | | |
| บริษัทย่อยที่สูงกว่าต้นทุน | - | (4,498,202,922) | - | - |
| ส่วนลดรับจากหนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการ | (127,631,185) | (309,166,093) | (127,631,185) | (9,166,318) |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | - | (441,990,022) | - | - |
| ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายผลประโยชน์ทางภาษี | 12 947,772,631 | - | - | - |
| กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาวอื่น | | | | |
| และหนี้สินดำเนินงาน | (2,680,324) | - | - | - |
| ขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการค้าประกันการปฏิบัติตามข้อตกลง | 620,007,048 | - | - | - |
| | (9,953,916,449) | (804,678,789) | (4,253,606,856) | 829,406,963 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | | | | |
| ลูกหนี้การค้า | 281,568 | 368,448,239 | (90,981,506) | 87,763,090 |
| ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | 168,220,292 | (544,040,964) | (538,618,641) |
| สินค้าคงเหลือ | 6,706,440,255 | 2,669,544,955 | 2,134,784,288 | 3,911,447,171 |
| ลูกหนี้อื่นจากการขายเศษเหล็กป่นดิน | 317,000,921 | - | 317,000,921 | - |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 856,570,339 | (2,701,034,209) | 56,389,158 | (3,136,407,405) |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | (160,077,184) | 1,258,677,786 | (42,074,016) | 1,535,539,420 |
| เจ้าหนี้การค้า | 2,728,527,378 | 3,636,177,566 | 1,945,656,244 | 2,556,232,051 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 (ปรับปรุงใหม่)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | (บาท) | | | |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า | (200,502,320) | 1,635,179,249 | (171,167,994) | 648,611,740 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 851,653,851 | (142,848,067) | 682,986,806 | 140,886,902 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 1,169,826,332 | 161,363,525 | 444,966,965 | (115,010,399) |
| รับคืนภาษีเงินได้ | 1,158,246 | - | 1,158,246 | - |
| จ่ายภาษีเงินได้ | (983,273) | (28,752,615) | (942,184) | (3,204,656) |
| เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน | 2,315,979,664 | 6,220,297,932 | 480,129,108 | 5,916,646,236 |

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

| | | | | |
|---|--------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| เงินลงทุนระยะสั้นลดลง | - | 156,608,112 | - | 4,562,274 |
| เงินสดรับจากการลงทุนในบริษัทย่อย | - | 184,872,176 | - | - |
| เงินลงทุนชั่วคราว (เพิ่มขึ้น) ลดลง | (2,568,886) | 954,469 | - | - |
| รับดอกเบี้ย | 4,415,555 | 22,532,294 | 683,827 | 19,681,795 |
| เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพันลดลง | 347,042,511 | 194,485,241 | 406,390,476 | 256,496,449 |
| ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | (105,892,860) | (5,035,672,608) | (30,551,611) | (4,988,799,810) |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์ | - | 411,214 | - | 411,214 |
| ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (836,177) | - | - | - |
| เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย | - | - | (704,457,852) | (1,038,295,162) |
| รับชำระหนี้ให้กู้ยืมจากบริษัทย่อย | - | - | - | 531,340,000 |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักร | (144,195,444) | - | (19,712,791) | - |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาวอื่น | 21,908,000 | - | - | - |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมลงทุน | 119,872,699 | (4,475,809,102) | (347,647,951) | (5,214,603,240) |

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

| | | | | |
|--|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| จ่ายต้นทุนทางการเงิน | (1,152,114,595) | (1,718,010,527) | (517,955,683) | (879,258,420) |
| จ่ายชำระหนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการ | (12,651,607) | (182,644,934) | (12,651,608) | (12,746,660) |
| เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 1,035,355,334 | 1,041,233,719 | 157,709,202 | 312,863,240 |
| ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | (2,421,708,404) | (757,320,000) | (239,452,842) | - |
| เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น | 1,204,974,955 | 80,880,305 | 569,528,499 | - |
| ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น | (784,270,298) | - | (143,219,808) | - |
| จ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | (399,057,746) | - | - | - |
| เงินสดรับจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ | - | 435,198 | - | 435,198 |
| เงินปันผลจ่าย | - | (275,179,400) | - | (275,179,400) |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน | (2,529,472,361) | (1,810,605,639) | (186,042,240) | (853,886,042) |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 (ปรับปรุงใหม่)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | (บาท) | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ | (93,619,998) | (66,116,809) | (53,561,083) | (151,843,046) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี | 157,112,130 | 223,228,939 | 71,219,797 | 223,062,843 |
| ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินตราต่างประเทศ | | | | |
| คงเหลือสิ้นปี | (2,916,385) | - | - | - |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี | <u>60,575,747</u> | <u>157,112,130</u> | <u>17,658,714</u> | <u>71,219,797</u> |

รายการที่ไม่ใช่เงินสด

แปลงเงินลงทุนในหนี้ที่สามารถแปลงเป็นทุนได้เป็นหุ้นสามัญ

| | | | | | |
|--|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| ของบริษัทร่วม | 12 | - | 3,272,384,223 | - | - |
| ออกหุ้นสามัญเพื่อแลกเปลี่ยนเงินลงทุนในบริษัทร่วม | 12 | - | 2,074,800,000 | - | 2,074,800,000 |
| ซื้อเครื่องจักร โดยการหักกลบลบหนี้กับ | | | | | |
| ลูกหนี้การค้า | 7, 14 | 1,524,977,150 | - | - | - |
| ซื้อเครื่องจักร โดยการหักกลบลบหนี้กับ | | | | | |
| ลูกหนี้จากการขายเศษเหล็ก | 9, 14 | 2,434,430,662 | - | 1,442,193,787 | - |
| โอนลูกหนี้อื่นจากการขายเศษเหล็กเป็น | | | | | |
| ลูกหนี้จากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 9, 14 | - | - | 992,236,875 | - |
| เจ้าหน้าที่ค่าซื้อทรัพย์สิน | | 821,750,102 | 295,934,069 | 390,223,472 | 295,934,069 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 (ปรับปรุงใหม่)

| | | งบการเงินรวม (ปรับปรุงใหม่) | | | | | | | | |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------|-------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|------------------|
| หมายเหตุ | ทุนเรือน หุ้นที่ออก และชำระแล้ว | ส่วนเกินทุน | | ผลกำไรที่ | กำไรสะสม | | รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัท | ส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนน้อย | รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น | |
| | | ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น | ส่วนเกินทุน จากการลดทุน | ยังไม่เกิดขึ้นจริง | | | | | | |
| | | | | การเปลี่ยนแปลง | | | | | | |
| | | | | ในมูลค่ายุติธรรม ของเงินลงทุน | ทุนสำรอง | ยังไม่ได้ | | | | |
| | | | | | ตามกฎหมาย | จัดสรร | | | | |
| | | | | | (บาท) | | | | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2551 | | 11,100,000,000 | 2,561,677,530 | 206,307,094 | - | 763,976,886 | 15,146,549,472 | 29,778,510,982 | 13,580,332 | 29,792,091,314 |
| เงินลงทุนเพื่อขาย | | | | | | | | | | |
| การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสุทธิที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น | | - | - | - | 3,341,963 | - | - | 3,341,963 | 3,387,724 | 6,729,687 |
| ขาดทุนสำหรับปี | 38 | - | - | - | - | - | (3,202,891,775) | (3,202,891,775) | (3,144,240,739) | (6,347,132,514) |
| เงินปันผล | 35 | - | - | - | - | - | (275,179,400) | (275,179,400) | - | (275,179,400) |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยจากการลงทุนในบริษัทย่อย | | - | - | - | - | - | - | - | 15,277,656,449 | 15,277,656,449 |
| ออกหุ้นสามัญเพื่อแลกเปลี่ยนเงินลงทุน | 23 | 2,660,000,000 | (585,200,000) | - | - | - | - | 2,074,800,000 | - | 2,074,800,000 |
| ออกหุ้นสามัญจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ | 25 | 435,198 | - | - | - | - | - | 435,198 | - | 435,198 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 | | 13,760,435,198 | 1,976,477,530 | 206,307,094 | 3,341,963 | 763,976,886 | 11,668,478,297 | 28,379,016,968 | 12,150,383,766 | 40,529,400,734 |
| | | | | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2552 | | 13,760,435,198 | 1,976,477,530 | 206,307,094 | 3,341,963 | 763,976,886 | 13,637,082,018 | 30,347,620,689 | 12,150,383,766 | 42,498,004,455 |
| ผลกระทบสะสมจากรายการปรับปรุงงบการเงินใหม่ | 38 | - | - | - | - | - | (1,968,603,721) | (1,968,603,721) | - | (1,968,603,721) |
| ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว | | 13,760,435,198 | 1,976,477,530 | 206,307,094 | 3,341,963 | 763,976,886 | 11,668,478,297 | 28,379,016,968 | 12,150,383,766 | 40,529,400,734 |
| เงินลงทุนเพื่อขาย | | | | | | | | | | |
| การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสุทธิที่โอนไปกำไร | | - | - | - | (3,341,963) | - | - | (3,341,963) | (3,387,724) | (6,729,687) |
| ขาดทุนสำหรับปี | 38 | - | - | - | - | - | (10,314,625,385) | (10,314,625,385) | (3,224,973,115) | (13,539,598,500) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 | | 13,760,435,198 | 1,976,477,530 | 206,307,094 | - | 763,976,886 | 1,353,852,912 | 18,061,049,620 | 8,922,022,927 | 26,983,072,547 |

บริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 (ปรับปรุงใหม่)

| | | งบการเงินเฉพาะกิจการ (ปรับปรุงใหม่) | | | | | |
|--|---------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------|
| | | ส่วนเกินมูลค่าหุ้น | | กำไร(ขาดทุน)สะสม | | | |
| หมายเหตุ | ทุนเรือน หุ้นที่ออก และชำระแล้ว | ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น | ส่วนเกินทุน จากการลดทุน | ทุนสำรอง ตามกฎหมาย | ยังไม่ได้ จัดสรร | รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัท | |
| (บาท) | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2551 | | 11,100,000,000 | 2,561,677,530 | 206,307,094 | 763,976,886 | 13,371,101,006 | 28,003,062,516 |
| ขาดทุนสำหรับปี | 38 | - | - | - | - | (4,400,562,298) | (4,400,562,298) |
| เงินปันผลจ่าย | 35 | - | - | - | - | (275,179,400) | (275,179,400) |
| ออกหุ้นสามัญเพื่อแลกเปลี่ยนเงินลงทุน | 23 | 2,660,000,000 | (585,200,000) | - | - | - | 2,074,800,000 |
| ออกหุ้นสามัญจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ | 25 | 435,198 | - | - | - | - | 435,198 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 | | 13,760,435,198 | 1,976,477,530 | 206,307,094 | 763,976,886 | 8,695,359,308 | 25,402,556,016 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2552 | | 13,760,435,198 | 1,976,477,530 | 206,307,094 | 763,976,886 | 10,643,612,621 | 27,350,809,329 |
| ผลกระทบสะสมจากรายการปรับปรุงงบการเงินใหม่ | 38 | - | - | - | - | (1,948,253,313) | (1,948,253,313) |
| ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว | | 13,760,435,198 | 1,976,477,530 | 206,307,094 | 763,976,886 | 8,695,359,308 | 25,402,556,016 |
| ขาดทุนสำหรับปี | 38 | - | - | - | - | (9,751,212,374) | (9,751,212,374) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 | | 13,760,435,198 | 1,976,477,530 | 206,307,094 | 763,976,886 | (1,055,853,066) | 15,651,343,642 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุ

สารบัญ

| | |
|----|--|
| 1 | ข้อมูลทั่วไปและการดำเนินงานต่อเนื่อง |
| 2 | เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน |
| 3 | นโยบายการบัญชีที่สำคัญ |
| 4 | รายการที่เกิดขึ้นและยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| 5 | รายการธุรกิจกับบริษัทพันธมิตรทางการค้า |
| 6 | เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด |
| 7 | ลูกหนี้การค้า |
| 8 | สินค้าคงเหลือ |
| 9 | ลูกหนี้จากการขายเศษเหล็ก |
| 10 | สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น |
| 11 | เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน |
| 12 | เงินลงทุนในบริษัทย่อย |
| 13 | เงินจ่ายล่วงหน้าสำหรับ ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ |
| 14 | ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ |
| 15 | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน |
| 16 | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น |
| 17 | หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย |
| 18 | เจ้าหนี้การค้า |
| 19 | เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า |
| 20 | ดอกเบี้ยค้างจ่าย |
| 21 | หนี้สินหมุนเวียนอื่น |
| 22 | หนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการ |
| 23 | ทุนเรือนหุ้น |
| 24 | ส่วนเกินทุนและสำรอง |
| 25 | ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ |
| 26 | ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน |
| 27 | ค่าใช้จ่ายในการขาย |
| 28 | ค่าใช้จ่ายในการบริหาร |
| 29 | ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน |
| 30 | หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ |

| หมายเหตุ | สารบัญ |
|----------|---|
| 31 | ค่าใช้จ่ายอื่น |
| 32 | ต้นทุนทางการเงิน |
| 33 | สิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน |
| 34 | ขาดทุนต่อหุ้น |
| 35 | เงินปันผลจ่าย |
| 36 | การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี |
| 37 | เครื่องมือทางการเงิน |
| 38 | การปรับปรุงงบการเงินใหม่ |
| 39 | ภาระผูกพันที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน |
| 40 | คดีความ |
| 41 | หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น |
| 42 | เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาที่รายงาน |
| 43 | มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้ |
| 44 | การจัดประเภทรายการใหม่ |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 23 กันยายน 2553 สำหรับรายการที่กล่าวอ้างถึง “ปรับปรุงใหม่” กรุณาดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 38 สำหรับการปรับปรุงงบการเงินที่ได้จัดเตรียมและจัดทำโดยผู้บริหาร

1 ข้อมูลทั่วไปและการดำเนินงานต่อเนื่อง

1.1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่จดทะเบียนดังนี้

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

โรงงานผลิต : เลขที่ 55 หมู่ 5 สวนอุตสาหกรรม เอสเอสพี ตำบลหนองละลอก อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง 21120

บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลท.”) เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2549

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในระหว่างงวดได้แก่ Whiterock Global Fund, SPC. (ถือหุ้นร้อยละ 19.33) และบริษัท ซูพีเรียร์ โอเวอร์ซีส์ (ประเทศไทย) จำกัด (ถือหุ้นร้อยละ 18.33) ซึ่งบริษัททั้งสองแห่งเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศ เกย์แมนและประเทศไทย ตามลำดับ

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน

รายละเอียดบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) และ 2551 (ปรับปรุงใหม่) มีดังนี้

| ชื่อกิจการ | ลักษณะธุรกิจ | ประเทศที่กิจการจัดตั้ง | กลุ่มบริษัทถือหุ้นร้อยละ | |
|--|--|----------------------------------|--------------------------|-------|
| | | | 2552 | 2551 |
| บริษัทย่อยทางตรง | | | | |
| บริษัท สยาม โปรเฟสชั่นแนลโซลูชั่นส์ จำกัด (“เอสพีเอส”) | ลงทุนในบริษัทอื่น | ไทย | 99.99 | 99.99 |
| บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน) (“จี เจ สตีล”) (ถือหุ้นโดยโอเอซี ร้อยละ 27.22) | ผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน | ไทย | 49.66 | 49.66 |
| บริษัทย่อยทางอ้อม | | | | |
| บริษัท โอเรียลทัล แอ็กเซส จำกัด (“โอเอซี”) (ถือหุ้นโดยเอสพีเอส ร้อยละ 99.98) | ให้บริการที่ปรึกษาและลงทุน | ไทย | 99.97 | 99.97 |
| บริษัท เอ็นเอสเอ็ม สตีล คอมปานี ลิมิเต็ด จำกัด (ถือหุ้นโดย จี เจ สตีล ร้อยละ 100) | หยุดดำเนินการ | หมู่เกาะเคย์แมน ประเทศเคย์แมน | - | 49.66 |
| บริษัท เอ็นเอสเอ็ม สตีล เคลาเวอร์ (อิงค์) จำกัด (ถือหุ้นโดยเอ็นเอสเอ็ม สตีล คอมปานี ลิมิเต็ด ร้อยละ 100) | หยุดดำเนินการ | สหรัฐอเมริกา | - | 49.66 |

งบการเงินรวมได้รวมงบการเงินของ จี เจ สตีล ตั้งแต่วันที่ 2 มิถุนายน 2551 เป็นต้นไป ซึ่งเป็นวันที่ผู้บริหารของบริษัทมีอำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของ จี เจ สตีล

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการของจี เจ สติลเมื่อวันที่ 22 มกราคม 2553 ได้มีมติอนุมัติยกเลิกการจัดทำงานการเงินรวมของจี เจ สติลและบริษัทย่อยของจี เจ สติล สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 เป็นต้นไป เนื่องจากเอ็นเอสเอ็ม สติล คอมพานี ลิมิเต็ด และเอ็นเอสเอ็ม สติล (เดลาแวร์) ینگค์ ได้สิ้นสุดสภาพความเป็นนิติบุคคลแล้ว ภายใต้กฎหมายของหมู่เกาะเคย์แมนและมลรัฐเดลาแวร์ ตามลำดับ เงินลงทุนของจี เจ สติลในเอ็นเอสเอ็ม สติล คอมพานี ลิมิเต็ด (จำนวนเงิน 0.42 ล้านบาท) ได้มีการตั้งสำรองแล้วทั้งจำนวนในระหว่างปี 2552 มูลค่าสุทธิตามบัญชีของเงินลงทุน ณ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) จึงมีมูลค่าเป็นศูนย์

การกล่าวถึงบริษัทและบริษัทย่อยหลังจากนี้จะถูกเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”

1.2 การดำเนินงานต่อเนื่อง

ตั้งแต่ช่วงครึ่งหลังของปี 2551 ผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทได้รับผลกระทบอย่างมากจากวิกฤติเศรษฐกิจโลก ทำให้กลุ่มบริษัทและบริษัทมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) เป็นจำนวนเงิน 13,540 ล้านบาท และจำนวนเงิน 9,751 ล้านบาท ตามลำดับ (2551(ปรับปรุงใหม่): กลุ่มบริษัท: 6,347 ล้านบาทและบริษัท: 4,401 ล้านบาท) และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) หนี้สินหมุนเวียนสุทธิมากกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนสุทธิเป็นจำนวน 24,811 ล้านบาท และ 15,780 ล้านบาท ตามลำดับ (2551 (ปรับปรุงใหม่): กลุ่มบริษัท: 3,087 ล้านบาทและบริษัท: 1,515 ล้านบาท) และกำลังประสบปัญหาสภาพคล่อง กลุ่มบริษัทจำเป็นต้องมีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่เพียงพอต่อความต้องการทุนหมุนเวียน และเพื่อให้สามารถจ่ายชำระหนี้สินจากการดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทได้มีการชะลอการจ่ายชำระเงินแก่เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทย่อย (โอเอซี) ไม่สามารถชำระคืนเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระและเป็นหนี้ค้างชำระทั้งสิ้นประมาณ 2,133 ล้านบาท (64 ล้านเหรียญสหรัฐ) จึงเป็นเหตุให้เกิดการผิดเงื่อนไขของสัญญา อ้างถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 42.4 สำหรับรายละเอียดที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ภายหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ที่เกี่ยวข้องกับเงินกู้ นอกจากนี้บริษัทมีภาระหนี้เป็นจำนวนเงินประมาณ 5,669 ล้านบาท ในการไถ่ถอนหุ้นกู้ (“หุ้นกู้”) ที่ครบกำหนดชำระในไตรมาส 4 ของปี 2553 และจ่ายดอกเบี้ยของหุ้นกู้ ในวันที่ 5 ตุลาคม 2552 บริษัทไม่ได้ชำระดอกเบี้ยหุ้นกู้ การทำผิดเงื่อนไขของหุ้นกู้ซึ่งเป็นผลจากการผิดนัดชำระดอกเบี้ยและการทำผิดเงื่อนไขของเงินกู้ของโอเอซี ทำให้หุ้นกู้ถึงกำหนดชำระและสามารถเรียกให้จ่ายชำระโดยการใช้สิทธิของผู้ถือหุ้นกู้ ดังนั้นจึงจัดประเภทหุ้นกู้เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) ซึ่งปัจจัยเหล่านี้เป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท และการดำรงมูลค่าของสินทรัพย์ให้มีมูลค่าไม่ต่ำกว่าราคาตามบัญชีและการจ่ายชำระหนี้สินในการดำเนินงานปกติ

บริษัทมีแนวทางในการแก้ไขปัญหาสภาพคล่องโดยการหาผู้ร่วมลงทุนใหม่จากต่างประเทศ การหาเงินสินเชื่อหมุนเวียนจากสถาบันการเงินทั้งในและต่างประเทศเพิ่ม การหาเงินกู้เพื่อชำระหนี้เดิมจากสถาบันการเงิน การเจรจาปรับเงื่อนไขการจ่ายชำระหนี้กับเจ้าหนี้การค้า การเร่งรัดเก็บหนี้จากลูกหนี้ การขายสินค้าเป็นเงินสดเพิ่มมากขึ้น

งบการเงินของกลุ่มบริษัทนี้ได้จัดทำขึ้นตามสมมติฐานที่ว่า กลุ่มบริษัทจะดำเนินงานต่อเนื่องต่อไป โดยถือว่า กลุ่มบริษัทสามารถดำรงมูลค่าสินทรัพย์และสามารถจ่ายชำระหนี้สินได้ตามปกติธุรกิจ หากผลของความไม่แน่นอนดังกล่าวข้างต้นไม่เป็นประโยชน์ที่จะทำให้กลุ่มบริษัทสามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้ การนำเสนองบการเงินนั้นจะต้องนำเสนอตามเกณฑ์ของมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน แทนที่จะเป็นไปตามหลักการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

งบการเงินตามที่เสนอนี้ยังไม่ได้รวมรายการปรับปรุงใดๆ ที่อาจจำเป็น หากกลุ่มบริษัทไม่สามารถก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เพียงพอในการดำเนินงาน และหรือการจัดหาเงินสินเชื่อเพิ่มเติมจากแหล่งต่างๆ เพื่อที่จะให้สามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้นำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศและจัดทำเป็นภาษาไทย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษได้จัดทำขึ้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) และจัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย

เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2552 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศฉบับที่ 12/2552 การจัดเลขระบุนับมาตรฐานการบัญชีของไทยใหม่ให้ตรงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ

บริษัทได้ใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ตลอดจนแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีในระหว่างปี 2551 และ 2552 ต่อไปนี้ ซึ่งมีผลบังคับสำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก (ฉบับ 54 เดิม)

แม่บทการบัญชี เพื่อจัดทำและนำเสนองบการเงิน (ปรับปรุง 2550) (มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 26 มิถุนายน 2552)

การใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงตลอดจนแนวปฏิบัติทางการบัญชีเหล่านี้ ไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญกับงบการเงินของบริษัท

ในระหว่างปี 2552 สภาวิชาชีพบัญชีได้ปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีหลายฉบับ ซึ่งยังไม่มีผลบังคับในปัจจุบันและไม่ได้มีการนำมาใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินนี้ มาตรฐานการบัญชีที่ได้ปรับปรุงใหม่เหล่านี้ได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 43

งบการเงินนี้แสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทและมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้แสดงเป็นหลักพันบาท (ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น) งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ในการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ

ข้อมูลเกี่ยวกับการประมาณความไม่แน่นอนและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชี มีผลกระทบสำคัญต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงินซึ่งประกอบด้วยหมายเหตุประกอบงบการเงินต่อไปนี้

| | |
|----------------------------------|---|
| หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 | ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8 | ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14 | การประเมินมูลค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 37 | การตีมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 38(ข) | ประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการค้าประกันการปฏิบัติตามข้อตกลง |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 38(ค) | ประมาณการหนี้สินทางภาษี |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 39.3 | ประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนของคำสั่งซื้อวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ |

3 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

(ก) เกณฑ์ในการจัดทำการเงินรวม

งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของกลุ่มบริษัท และส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วม

การรวมธุรกิจ

การรวมธุรกิจบันทึกบัญชีโดยวิธีซื้อธุรกิจ ต้นทุนการซื้อธุรกิจบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ส่งมอบ ตราสารทุนที่ออก และหนี้สินที่เกิดขึ้นจนถึง ณ วันที่มีการแลกเปลี่ยน รวมถึงรายจ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อธุรกิจ

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการนั้น เพื่อได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยได้ถูกเปลี่ยนตามความจำเป็นเพื่อให้เป็นนโยบายเดียวกันกับของบริษัท

บริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่กลุ่มบริษัทมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญโดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานแต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบายดังกล่าว การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญถูกสันนิษฐานว่ามีอยู่เมื่อกลุ่มบริษัทมีอำนาจในการออกเสียงในกิจการอื่นตั้งแต่ร้อยละ 20 ถึง ร้อยละ 50 งบการเงินรวมของกลุ่มบริษัทได้รวมส่วนแบ่งรายได้ ค่าใช้จ่าย และ การเคลื่อนไหวของส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทร่วมนับจากวันที่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญจนถึงวันที่การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญสิ้นสุดลง เมื่อผลขาดทุนที่กลุ่มบริษัทได้รับปันส่วนจากบริษัทร่วมมีจำนวนเกินกว่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม เงินลงทุนจะถูกทอนลงจนเป็นศูนย์และหยุดรับรู้ส่วนผลขาดทุน เว้นแต่กรณีที่กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรืออนุমানหรือยินยอมที่จะชำระภาระผูกพันของบริษัทร่วม

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมถึงรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมาจากรายการระหว่างกิจการในกลุ่ม ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม ถ้าไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมาจากรายการกับบริษัทร่วมและกิจการร่วมค้าถูกตัดรายการกับเงินลงทุนเท่าที่กลุ่มบริษัทมีส่วนได้เสียในกิจการที่ถูกลงทุนนั้น ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงถูกตัดรายการในลักษณะเดียวกับกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง แต่ไม่มีหลักฐานการค่อยค่าเกิดขึ้น

(ข) เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น ถ้าไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าจะบันทึกในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศและบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

(ค) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากธนาคารประเภทเพื่อเรียก และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารซึ่งจะต้องชำระคืนเมื่อทวงถามถือเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมจัดหาเงินในงบกระแสเงินสด

(ง) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

(จ) สินค้าคงเหลือ

วัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของสินค้าคำนวณโดยใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนสินค้าประกอบด้วยต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการจัดแปลงหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้ารวมการปันส่วนของค่าเสื่อมค่าที่ผลิตอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย

กลุ่มบริษัทตั้งค่าเพื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือ สำหรับสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัยและค้างนาน

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือภายใต้สัญญา Consignment เมื่อบริษัทได้รับโอนสิทธิและความรับผิดชอบในทางกฎหมายและความเป็นเจ้าของในเชิงเศรษฐกิจของสินค้าดังกล่าวแล้ว

(ฉ) เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อย กิจการที่ควบคุมร่วมกัน และบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทย่อย กิจการที่ควบคุมร่วมกัน และบริษัทร่วม ในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท บันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุน ส่วนการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมใช้วิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในตราสารทุนอื่น

ตราสารทุนซึ่งเป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดจัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย ภายหลังจากการรับรู้มูลค่าในครั้งแรกเงินลงทุนเพื่อขายแสดงในมูลค่ายุติธรรม และการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่ผลขาดทุนจากการด้อยค่าและผลต่างจากสกุลเงินตราต่างประเทศของรายการที่เป็นตัวเงิน บันทึกโดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนผลขาดทุนจากการด้อยค่าและผลต่างจากการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศรับรู้ในงบกำไรขาดทุน เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุนจะรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นโดยตรงเข้าในงบกำไรขาดทุน

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับหลักทรัพย์เพื่อขายจะใช้ราคาเสนอซื้อ ณ วันที่รายงาน

เงินลงทุนอื่น

เงินลงทุนระยะยาวอื่นได้แก่ เงินฝากประจำกับธนาคาร ซึ่งได้ใช้เป็นหลักประกันการใช้นิติเงินเชื่อจากธนาคาร โดยบริษัทถือเงินลงทุนเหล่านี้เป็นเงินลงทุนทั่วไปและแสดงในราคาทุน

การจำหน่ายเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับและมูลค่าตามบัญชีและรวมถึงกำไรหรือขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องที่เคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น จะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุน

(ข) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละรายการ ยกเว้นค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรคำนวณตามวิธีจำนวนผลผลิต โดยประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

| | |
|--|---|
| อาคารและสิ่งปรับปรุงอาคาร | 5 และ 20 ปี |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | ตามจำนวนผลผลิตและวิธีเส้นตรงเวลา 5 ปี 10 ปี และ 25 ปี |
| อุปกรณ์สำนักงานและเครื่องตกแต่งติดตั้ง | 5 ปี |
| ยานพาหนะ | 5 ปี |

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง

(ข) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์และต้นทุนของใบอนุญาตในการผลิต (ลิขสิทธิ์) ซึ่งกลุ่มบริษัทซื้อและมียาอยู่การใช้งานจำกัด สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และขาดทุนจากการด้อยค่า สินทรัพย์ไม่มีตัวตนถูกตัดจำหน่ายและบันทึกในงบกำไรขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจนับจากวันที่อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแสดงได้ดังนี้

| | |
|-----------------------|-------|
| ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ | 10 ปี |
| ลิขสิทธิ์ | 25 ปี |

(ฅ) ต้นทุนลูกเรือตัดจำหน่าย

ต้นทุนลูกเรือตัดจำหน่ายแสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม โดยตัดจำหน่ายตามปริมาณการใช้

(ญ) การด้อยค่า

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่ข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้ เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในงบกำไรขาดทุน เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันที่เคยรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้ให้รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

เมื่อมีการลดลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย ซึ่งได้บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น และมีความชัดเจนว่าสินทรัพย์ดังกล่าวมีการด้อยค่า ยอดขาดทุนซึ่งเคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นจะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนโดยไม่ต้องปรับกับยอดสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ยอดขาดทุนที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเป็นผลต่างระหว่างราคาทุนที่ซื้อกับมูลค่ายุติธรรมในปัจจุบันของสินทรัพย์ หักขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินนั้นๆ ซึ่งเคยรับรู้แล้วในงบกำไรขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ทางการเงินสำหรับหลักทรัพย์เพื่อขาย คำนวณโดยอ้างอิงถึงมูลค่ายุติธรรม

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการค้อยค่า

ขาดทุนจากการค้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกกลับรายการ เมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลัง และการเพิ่มขึ้นนั้นสัมพันธ์โดยตรงกับขาดทุนจากการค้อยค่าที่เคยรับรู้ สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย การกลับรายการจะถูกรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น

ขาดทุนจากการค้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่นๆ ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการค้อยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการค้อยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการค้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายเสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่ามาก่อน

(ญ) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยบันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเกิดหนี้สิน ภายหลังจากการบันทึกหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอน จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุการกู้ยืมโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

(ฉ) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

(จ) ผลประโยชน์พนักงาน

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ข้อผูกพันตามกองทุนสำรองเลี้ยงชีพจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

(ก) ค่าใช้จ่ายในการจัดจำหน่ายหุ้นกู้/ ส่วนต่ำหรือส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้

ค่าใช้จ่ายในการจัดจำหน่ายหุ้นกুবันทิกเป็นค่าใช้จ่ายรอตัดจำหน่าย และตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามอายุหุ้นกู้

ส่วนต่ำหรือส่วนเกินมูลค่าที่เกิดจากการออกจำหน่ายหุ้นกู้ตัดจำหน่ายโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามอายุของหุ้นกู้

ค่าตัดจำหน่ายของค่าใช้จ่ายในการจัดจำหน่ายหุ้นกู้ และส่วนต่ำหรือส่วนเกินมูลค่าที่เกิดจากการออกจำหน่ายหุ้นกู้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

(ค) ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ในงบดุลก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าวและสามารถประมาณจำนวนภาระหนี้สินได้อย่างน่าเชื่อถือ ถ้าผลกระทบดังกล่าวมีจำนวนที่เป็นสาระสำคัญ ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน

ประมาณการค่าใช้จ่ายจากสัญญาที่เสียเปรียบหรือก่อให้เกิดภาระ

ประมาณการค่าใช้จ่ายของสัญญาที่เสียเปรียบหรือก่อให้เกิดภาระแก่กลุ่มบริษัทจะบันทึกเมื่อประโยชน์ที่กลุ่มบริษัทพึงได้รับน้อยกว่าต้นทุนที่จำเป็นในการดำเนินการตามข้อผูกพันในสัญญา การประมาณค่าใช้จ่ายรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อยกเลิกสัญญา หรือ ต้นทุนสุทธิที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อดำเนินสัญญาต่อแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นจากสินทรัพย์ที่ระบุไว้ในสัญญาก่อนที่จะรับรู้และวัดมูลค่าประมาณการหนี้สิน

(ณ) รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

การขายสินค้าและให้บริการ

รายได้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้น หรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้าหรือให้บริการนั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือหรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะต้องรับคืนสินค้า รายได้จากให้บริการรับรู้เมื่อมีการให้บริการ

ดอกเบี้ยรับและเงินปันผลรับ

ดอกเบี้ยรับบันทึกในงบกำไรขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง เงินปันผลรับบันทึกในงบกำไรขาดทุนในวันที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล

(ด) ค่าใช้จ่าย

สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในงบกำไรขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ประโยชน์ที่ได้รับตามสัญญาเช่าจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญา ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนในรอบบัญชีที่มีรายการดังกล่าว

ต้นทุนทางการเงิน

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายในทำนองเดียวกันบันทึกในงบกำไรขาดทุนในงวดที่ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดขึ้น ยกเว้นในกรณีที่มีการบันทึกเป็นต้นทุนส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ อันเป็นผลมาจากการใช้เวลายาวนานในการจัดหา ก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ดังกล่าวก่อนที่จะนำมาใช้เองหรือเพื่อขาย

(ค) ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้จากกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบัน ซึ่งได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระโดยคำนวณจากกำไรประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อน ๆ

4 รายการที่เกิดขึ้นและยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้แก่ บุคคลหรือกิจการต่าง ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัทและบริษัท โดยการเป็นผู้ถือหุ้นหรือมีผู้ถือหุ้นร่วมกันหรือมีกรรมกรร่วมกัน รายการที่มีขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้กำหนดขึ้นโดยใช้ราคาตลาดหรือในราคาที่ตกลงกันตามสัญญาหากไม่มีราคาตลาดรองรับ

ความสัมพันธ์ที่บริษัทมีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีการควบคุมหรือเป็นบุคคลหรือกิจการที่มีรายการบัญชีกับบริษัทมีดังนี้

| ชื่อกิจการ | ประเทศที่จัดตั้ง /สัญชาติ | ลักษณะความสัมพันธ์ |
|---|------------------------------|--|
| เอสพีเอช | ไทย | เป็นบริษัทย่อย บริษัทถือหุ้นร้อยละ 99.99 กรรมการเกินกึ่งหนึ่งเป็นผู้แทนของบริษัท |
| จี เจ สตีล | ไทย | เป็นบริษัทย่อย บริษัทและบริษัทย่อยถือหุ้นร่วมกันร้อยละ 49.66 กรรมการเกินกึ่งหนึ่งเป็นผู้แทนของบริษัท |
| โอเอซี | ไทย | เป็นบริษัทย่อยทางอ้อม กรรมการเกินกึ่งหนึ่งเป็นผู้แทนของบริษัท |
| บริษัท เอ็นเอสเอ็ม สตีล คอมปานี ลิมิเต็ด จำกัด | หมู่เกาะเคย์ แมน เคย์แมน | เป็นบริษัทย่อยทางอ้อม กรรมการเกินกึ่งหนึ่งเป็นผู้แทนของบริษัท |
| บริษัท เอ็นเอสเอ็ม สตีล (เคลาแวร์) ینگ จำกัด | สหรัฐอเมริกา | เป็นบริษัทย่อยทางอ้อม กรรมการเกินกึ่งหนึ่งเป็นผู้แทนของบริษัท |
| บริษัท สุขุมวิท อินเตอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด | ไทย | เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันโดยมีกรรมกรร่วมกันกับบริษัท |
| บริษัท มิลล์คอนสตีล อินดัสทรีส์ จำกัด (มหาชน) | ไทย | เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันโดยมีกรรมกรร่วมกันกับบริษัท |
| บริษัท บีอาร์พี สตีล จำกัด | ไทย | เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันโดยมีกรรมกรร่วมกันกับบริษัท |

| ชื่อกิจการ | ประเทศที่จัดตั้ง /สัญชาติ | ลักษณะความสัมพันธ์ |
|--|------------------------------|---|
| บริษัท เกรทอิสเทิร์น อินเตอร์ เนชั่นแนล จำกัด | ไทย | เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันโดยมีกรรมการร่วมกันกับบริษัทย่อย |
| บริษัท แอ็ดวานซ์ เมทัล แฟบริเคชั่นส์ จำกัด | ไทย | เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันโดยมีกรรมการของบริษัทเป็นผู้ถือหุ้น (สำหรับปี 2551 เปิดเผยเป็นพันธมิตรทางการค้าตาม หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5) |
| บริษัท เอเชีย เมทัล จำกัด (มหาชน) | ไทย | เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันโดยมีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมการ ร่วมกันกับจี เจ สตีล |
| บริษัท เอเชีย เมทัล แฟบริเคชั่นส์ จำกัด | ไทย | เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันโดยเป็นบริษัทย่อยของบริษัทที่ เกี่ยวข้องกัน |

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับแต่ละประเภทรายการอธิบายได้ดังต่อไปนี้

| รายการ | นโยบายการกำหนดราคา |
|--|---|
| รายได้จากการให้บริการผลิตสินค้า | 5,100 บาทต่อตันโดยคิดจากจำนวนสินค้าที่ผลิตได้ |
| ค่าที่ปรึกษาการดำเนินงานรับ | อัตราคงที่ตามที่ระบุในสัญญา |
| ดอกเบี้ยรับ | ร้อยละ 7 - 9 ต่อปี |
| ขายสินค้า | ราคาที่ตกลงกันโดยอ้างอิงราคาตลาด |
| ซื้อวัตถุดิบ | ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม |
| ขายวัตถุดิบ | ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม |
| ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุนในหนี้มีหลักประกัน ที่สามารถแปลงเป็นทุนได้ (โอนกลับ) | ร้อยละ MLR ต่อปี |
| ซื้อน้ำดิบ | ตามที่ระบุในสัญญา |

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) และ 2551(ปรับปรุงใหม่) สรุปได้ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| บริษัทย่อย | | | | |
| รายได้จากการให้บริการผลิตสินค้า | - | - | 49,545 | - |
| ค่าที่ปรึกษาการดำเนินงานรับ | - | - | 402,996 | 392,763 |
| ดอกเบี้ยรับ | - | - | 145,997 | 89,847 |
| ซื้อวัตถุดิบ | - | - | 37,471 | 671,882 |
| ซื้ออื่นๆ | - | - | 740 | - |
| ขายวัตถุดิบ (แสดงรวมในรายได้อื่นสุทธิ จากต้นทุนขาย) | - | - | 395,721 | 204,203 |
| รายการธุรกิจกับ จี เจ สตีล (ช่วงที่เป็นบริษัทร่วม) | | | | |
| ค่าที่ปรึกษาการดำเนินงานรับ | - | 175,751 | - | - |
| ขายสินค้า | - | 450,303 | - | 450,303 |
| ซื้อวัตถุดิบ | - | 440,293 | - | 440,293 |
| ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุนในหนี้มีหลักประกัน ที่สามารถแปลงเป็นทุนได้ (โอนกลับ) | - | (2,207) | - | - |
| กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| ซื้อน้ำดิบ | 8,405 | 17,350 | 8,405 | 17,350 |
| ซื้อวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป | 828,784 | - | 795,925 | - |
| ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 10,754 | - | 10,754 | - |
| ขายวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป | 1,995,747 | 732,110 | 1,637,500 | 352,857 |

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) และ 2551 (ปรับปรุงใหม่) มีดังนี้

ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (งใหม่ปรับปรุง) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น | | | | |
| บริษัท เกรทอีสเทิร์น อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | 180,922 | - | 180,922 | - |
| บริษัท แอ็ดวานซ์ เมทัล แพคเกจจิ้ง จำกัด | 121,144 | - | 121,144 | - |
| รวม | 302,066 | - | 302,066 | - |

ลูกหนี้ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

| | หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|-----------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | | (พันบาท) | | | |
| ลูกหนี้จากการขายวัตถุดิบ | | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | | |
| จี เจ สตีล | | - | - | 345,850 | 187,626 |
| ลูกหนี้ค่าบริการผลิตสินค้า | | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | | |
| จี เจ สตีล | | - | - | 31,063 | - |
| ลูกหนี้ค่าที่ปรึกษาการดำเนินงาน | | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | | |
| โอเอซี | | - | - | 1,184,854 | 830,100 |
| หัก ค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญ | | - | - | (1,171,611) | - |
| สุทธิ | | - | - | 13,243 | 830,100 |
| รวม | | - | - | 390,156 | 1,017,726 |
| หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี | 30 | - | - | 1,171,611 | - |

ลูกหนี้จากการขายเศษเหล็ก

| | | งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|----------|-------------------------------------|----------------|
| | หมายเหตุ | 2552 | 2551 |
| | | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | (พันบาท) | |
| กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | 9 | | |
| บริษัท แอ็ดวานซ์ เมทัล แพคเกจจิ้ง จำกัด | | 352,532 | - |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | | (352,532) | - |
| สุทธิ | | - | - |

เงินมัดจำกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| (พันบาท) | | | | |
| กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| บริษัท สุขุมวิท อินเตอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด | 1,776 | 1,776 | 1,776 | 1,776 |
| รวมเงินมัดจำกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1,776 | 1,776 | 1,776 | 1,776 |

สัญญาสำคัญที่ทำกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ก) ตามสัญญาเมื่อวันที่ 11 กันยายน 2549 บริษัท มหาราช แพลนเนอร์ จำกัด (“ในฐานะผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการ”) ได้ตกลงทำสัญญากับโอเอซีและออน ซิตี โฮลดิ้ง จำกัด สำหรับการจัดการดูแลเงินสินเชื่อบริษัทเพื่อนใช้ในการดำเนินกิจการ การเป็นที่ปรึกษาในการวางกลยุทธ์ เพื่อช่วยในการบริหารการดำเนินงานการปรับโครงสร้างกิจการของจี เจ สตีล ซึ่งรวมถึงการจัดซื้อวัสดุที่ใช้ในการผลิต กระบวนการผลิต การขาย การตลาด การส่งเสริมการขาย การกระจายสินค้าทั้งในประเทศและต่างประเทศ และอื่นๆ ตามระยะเวลาที่ตกลงโดยคิดค่าตอบแทนมีอัตรา ดังนี้

- ค่าตอบแทนจากการดำเนินงาน จำนวนเงิน 400,000 เหรียญสหรัฐฯ ต่อเดือน
- ค่าตอบแทนจากการบริหารจัดการ จำนวนเงิน 375,000 เหรียญสหรัฐฯ ต่อไตรมาส
- ค่าตอบแทนความช่วยเหลือด้านเทคนิค จำนวนเงิน 500,000 เหรียญสหรัฐฯ ต่อไตรมาส
- ส่วนแบ่งกำไรขั้นต้น จำนวนเงิน 400,000 เหรียญสหรัฐฯ ต่อเดือน

สัญญา มีระยะเวลา 5 ปี โดยสามารถต่ออายุสัญญาได้ ระยะเวลาของสัญญาเริ่มตั้งแต่วันที่ 12 กันยายน 2549

เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2549 ผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการและโอเอซี ได้ตกลงร่วมกันว่าจะต้องจ่ายค่าตอบแทนไม่เกิน 13,100,000 เหรียญสหรัฐ ต่อปี ทั้งนี้ โอเอซี ได้ยกเลิกการเรียกเก็บค่าตอบแทนในส่วน of ค่าตอบแทนการจัดการหาเงินทุน และส่วนแบ่งผลกำไรในส่วนที่เกินจากส่วนแบ่งกำไรขั้นต่ำดังกล่าว

อย่างไรก็ตาม หาก จี เจ สติล มีความประสงค์ที่จะบอกเลิกสัญญาก่อนที่จะครบกำหนดระยะเวลาตามสัญญา จี เจ สติล มีภาระผูกพันในการจ่ายค่าธรรมเนียมการบอกเลิกสัญญาให้แก่ โอเอซี เมื่อจี เจ สติล ยกเลิกสัญญา

ข) ที่ประชุมคณะกรรมการจี เจ สติล เมื่อวันที่ 6 พฤศจิกายน 2552 ได้มีมติในเรื่องเงื่อนไขในการชำระหนี้ให้แก่บริษัท ภายใต้ข้อตกลงในการหักกลบลบหนี้ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 14 โดยเงื่อนไขในการชำระหนี้มีระยะเวลาสามปี โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2552 จนถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2555 โดยคิดอัตราดอกเบี้ยลูกค้ายรายใหญ่ขั้นต่ำร้อยละ 1 และให้มีระยะเวลาปลอดดอกเบี้ยเป็นเวลา 90 วัน นับจากวันเริ่มทำสัญญา โดยการชำระเงินแต่ละครั้งของ จี เจ สติลให้นำเงินที่ชำระหักกับดอกเบี้ยที่ค้างชำระก่อน และส่วนที่เหลือจึงนำไปหักจากเงินต้นคงค้าง

เงินให้กู้ยืมแก่และดอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| หมายเหตุ | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| บริษัทย่อย | | | | |
| เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| โอเอซี | - | - | 2,115,008 | 1,410,550 |
| เอสพีเอส | - | - | 5,450 | 5,450 |
| | - | - | 2,120,458 | 1,416,000 |
| หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ | - | - | (2,120,458) | - |
| สุทธิ | - | - | - | 1,416,000 |

| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|----------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| | หมายเหตุ | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | (พันบาท) | | | |
| ดอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | | |
| โอเอซี | | - | - | 208,753 | 103,124 |
| เอสพีเอช | | - | - | 1,143 | 857 |
| | | - | - | 209,896 | 103,981 |
| หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ | | - | - | (209,896) | - |
| สุทธิ | | - | - | - | 103,981 |
| รวมเงินให้กู้ยืมแก่และดอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | | |
| | | - | - | - | 1,519,981 |
| | | | | | |
| หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี | 30 | - | - | 2,330,354 | - |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---------------------|----------------|----------------|----------------------|------------------|
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| (พันบาท) | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | - | - | 1,416,000 | 909,145 |
| เพิ่มขึ้น | - | - | 704,458 | 1,038,195 |
| ลดลง | - | - | - | (531,340) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | - | - | 2,120,458 | 1,416,000 |

ลูกหนี้จากการหักกลบลบหนี้

(หมายเหตุ 9 และ 14)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| (พันบาท) | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | |
| จี เจ สตีล | - | - | 992,237 | - |

บริษัท จี เจ สตีล และบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง (“บริษัท ก”) ซึ่งเป็นลูกหนี้จากการขายเศษเหล็กของบริษัท ได้ตกลงร่วมกันในการหักกลบลบหนี้ของบริษัท ก ที่ค้างชำระกับบริษัทกับยอดหนี้ที่ จี เจ สตีล เป็นลูกหนี้บริษัท ก จากการสั่งซื้อเครื่องจักร ซึ่งได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14

เจ้าหนี้การค้า-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| บริษัทย่อย | | | | |
| จี เจ สตีล | - | - | - | 663 |
| กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| บริษัท สุขุมวิท อินเตอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด | 725 | 1,210 | 725 | 1,210 |
| บริษัท แอ็ดวานซ์ เมทัล แพคเกจจิ้ง จำกัด | 1,699 | - | 1,699 | - |
| บริษัท มิลคอน สตีล อินดัสทรี จำกัด (มหาชน) | 44,047 | - | 44,047 | - |
| บริษัท บีโออาร์พี สตีล จำกัด | 159,051 | - | 129,693 | - |
| บริษัท เอเชีย เมทัล แพคเกจจิ้ง จำกัด | 80 | - | 80 | - |
| รวม | 205,602 | 1,210 | 176,244 | 1,873 |

ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย -กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| บริษัท สุขุมวิท อินเตอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด | 440 | - | 440 | - |

เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| บริษัทย่อย | | | | |
| จี เจ สตีล | - | - | 766 | - |
| กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| บริษัท มิลล์คอน สตีล | | | | |
| อินดัสทรีส์ จำกัด (มหาชน) | 258,284 | - | 115,294 | - |
| บริษัท เอเชีย เมทัล แฟบริเคชันส์ จำกัด | 66,846 | 130 | 25,722 | 67 |
| | 325,130 | 130 | 141,782 | 67 |

ภาระค้ำประกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีภาระจากการค้ำประกันวงเงินกู้และวงเงินสินเชื่อให้แก่โอเอซีในวงเงิน 100 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) ยอดคงเหลือของเงินกู้มีจำนวน 63.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (2,133 ล้านบาท)

5 รายการธุรกิจกับบริษัทพันธมิตรทางการค้า

กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่มีสาระสำคัญกับบริษัทพันธมิตรทางการค้า ซึ่งเคยมีผู้ถือหุ้นและหรือกรรมการร่วมกับบริษัทหรือมีกรรมการที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการของบริษัท รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทและบริษัทเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

| รายการ | นโยบายการกำหนดราคา |
|---------------------------|--|
| ขายสินค้า | ราคาที่เกิดขึ้นกับลูกค้าทั่วไป |
| ซื้อวัตถุดิบ | ราคาที่ตกลงกันโดยอ้างอิงกับราคาตลาด |
| ค่าขนส่งจ่ายและบริการอื่น | ตามที่ตกลงร่วมกันเป็นคราวๆ และตามสัญญา |
| ขายวัตถุดิบ | ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม |
| รายได้อื่น | ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม |

รายการที่สำคัญกับบริษัทพันธมิตรทางการค้าสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) และ 2551 (ปรับปรุงใหม่) สรุปได้ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| ขายสินค้า | 2,265,402 | 5,738,333 | 2,260,709 | 5,738,160 |
| ซื้อวัตถุดิบ | 912,285 | 4,251,842 | 402,708 | 4,140,913 |
| ค่าขนส่งจ่ายและบริการอื่น | 224,875 | 675,592 | 224,875 | 676,592 |
| รายได้อื่น | - | 1,226,657 | - | 1,226,657 |
| ขายวัตถุดิบ | 4,877 | - | 4,877 | - |

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) และ 2551 (ปรับปรุงใหม่) กับบริษัทพันธมิตรทางการค้ามีดังนี้

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| ลูกหนี้การค้า | 7 | | | |
| บริษัท ทรินิตี้ เฟรท แอนด์ ชิปปิ้ง | | | | |
| จำกัด | - | 172 | - | - |
| บริษัท นารา อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | 91,086 | 144,695 | 91,086 | 144,695 |
| บริษัท แอ็ดวานซ์ เมทัล แพคเกจจิ้ง จำกัด | | | | |
| จำกัด | - | 59,802 | - | 59,802 |
| บริษัท เฟดเดอร์ล สตีล อินดัสตรี จำกัด | 391,230 | 77,897 | 391,230 | 77,897 |
| บริษัท มิลเลนเนียม เมทัล เวิร์ค จำกัด | 29,545 | 93,925 | 29,545 | 93,925 |
| | <u>511,861</u> | <u>376,491</u> | <u>511,861</u> | <u>376,319</u> |
| ลูกหนี้อื่นจากการขายเศษเหล็ก | 9 | | | |
| บริษัท แอ็ดวานซ์ เมทัล แพคเกจจิ้ง จำกัด | | | | |
| จำกัด | - | 1,194,718 | - | 1,194,718 |
| หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ | - | (119,620) | - | (119,620) |
| สุทธิ | <u>-</u> | <u>1,075,098</u> | <u>-</u> | <u>1,075,098</u> |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - ลูกหนี้อื่น | 10 | | | |
| บริษัท ทรินิตี้ เฟรท แอนด์ ชิปปิ้ง | | | | |
| จำกัด | 532 | 532 | 532 | 532 |

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| เจ้าหนี้การค้า | 18 | | | |
| บริษัท ทรินิตี้ เฟรท แอนด์ ชิปปิ้ง | | | | |
| จำกัด | 97,585 | 17,450 | - | - |
| บริษัท นารา อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | - | 48,850 | - | 48,850 |
| บริษัท แอ็ดวานซ์ เมทัล | | | | |
| แฟรบริเคชั่นส์ จำกัด | - | 24,587 | - | 24,587 |
| | <u>97,585</u> | <u>90,887</u> | <u>-</u> | <u>73,437</u> |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | | | | |
| บริษัท ทรินิตี้ อินเตอร์เนชั่นแนล | | | | |
| จำกัด | 1,893 | 79,211 | 1,893 | 79,211 |
| บริษัท ทรินิตี้ เฟรท แอนด์ ชิปปิ้ง | | | | |
| จำกัด | 30,168 | 35,471 | 30,168 | 35,471 |
| | <u>32,061</u> | <u>114,682</u> | <u>32,061</u> | <u>114,682</u> |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น - เจ้าหนี้อื่น | 21 | | | |
| บริษัท ทรินิตี้ เฟรท แอนด์ ชิปปิ้ง | | | | |
| จำกัด | - | 18,411 | 12,151 | 18,411 |
| บริษัท ทรินิตี้ อินเตอร์เนชั่นแนล | | | | |
| จำกัด | 35,992 | 15,027 | 35,929 | 15,027 |
| บริษัท นารา อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | 2,124 | - | - | - |
| บริษัท แอ็ดวานซ์ เมทัล | | | | |
| แฟรบริเคชั่นส์ จำกัด | - | 4,387 | - | - |
| | <u>38,116</u> | <u>37,825</u> | <u>48,080</u> | <u>33,438</u> |

6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน | 58,872 | 155,746 | 17,659 | 71,220 |
| เงินฝากประจำครบกำหนดภายใน 3 เดือน | 1,704 | 1,366 | - | - |
| รวม | 60,576 | 157,112 | 17,659 | 71,220 |
| สกุลเงินบาท | 46,485 | 140,669 | 14,815 | 65,637 |
| สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา | 14,057 | 16,401 | 2,810 | 5,541 |
| อื่นๆ | 34 | 42 | 34 | 42 |
| รวม | 60,576 | 157,112 | 17,659 | 71,220 |

7 ลูกหนี้การค้า

| | หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------------|----------|------------------|------------------|----------------------|------------------|
| | | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | (พันบาท) | | | |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 4 | 302,066 | - | 302,066 | - |
| พันธมิตรทางการค้า | 5 | 511,861 | 376,491 | 511,861 | 376,319 |
| กิจการอื่นๆ | | 1,616,492 | 3,580,748 | 802,791 | 1,154,258 |
| | | 2,430,419 | 3,957,239 | 1,616,718 | 1,530,577 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | | (1,340,605) | (971,658) | (620,052) | (408,821) |
| สุทธิ | | 1,089,814 | 2,985,581 | 996,666 | 1,121,756 |
| หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี | 30 | 368,948 | 971,408 | 211,231 | 408,821 |

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้า มีดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| ยังไม่ครบกำหนดชำระ | 83,490 | - | 83,490 | - |
| เกินกำหนดชำระ : | | | | |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 218,576 | - | 218,576 | - |
| | 302,066 | - | 302,066 | - |
| พันธมิตรทางการค้า | | | | |
| ยังไม่ครบกำหนดชำระ | 126,543 | 231,418 | 126,543 | 231,246 |
| เกินกำหนดชำระ : | | | | |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 385,318 | 58,046 | 385,318 | 58,046 |
| 3 - 6 เดือน | - | 87,027 | - | 87,027 |
| | 511,861 | 376,491 | 511,861 | 376,319 |
| กิจการอื่น | | | | |
| ยังไม่ครบกำหนดชำระ | 157,126 | 748,040 | - | 119,056 |
| เกินกำหนดชำระ : | | | | |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 243,578 | 1,551,255 | 179,980 | 255,303 |
| 3 - 6 เดือน | 139,774 | 1,140,983 | 2,706 | 601,138 |
| 6 - 12 เดือน | 338,213 | 140,220 | 177,287 | 178,761 |
| มากกว่า 12 เดือน | 737,801 | 250 | 442,818 | - |
| | 1,616,492 | 3,580,748 | 802,791 | 1,154,258 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (1,340,605) | (971,658) | (620,052) | (408,821) |
| สุทธิ | 275,887 | 2,609,090 | 182,739 | 745,437 |
| รวม | 1,089,814 | 2,985,581 | 996,666 | 1,121,756 |

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทสำหรับการขายในประเทศมีตั้งแต่ขายเงินสดจนถึงให้สินเชื่อ 30-45 วันหลังจากส่งสินค้า การขายต่างประเทศเป็นการขายแบบเปิดเลตเตอร์ออฟเครดิตชนิดจ่ายเงินเมื่อเห็นเอกสาร

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของ จี เจ สติล สำหรับการขายในประเทศมีตั้งแต่ขายเงินสดจนถึงให้สินเชื่อ 120 วันหลังจากส่งสินค้า และการขายต่างประเทศเป็นการขายแบบเปิดเลตเตอร์ออฟเครดิตชนิดจ่ายเงินเมื่อเห็นเอกสาร แต่ตั้งแต่ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2550 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2552 จี เจ สติลมีการให้สินเชื่อแก่ลูกค้ารายหนึ่ง 90-120 วันโดยไม่เปิดเลตเตอร์ออฟเครดิต

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) ลูกหนี้การค้าบุคคลหรือกิจการอื่นๆของบริษัท ประกอบด้วยลูกหนี้ภายในประเทศสองราย (“ลูกหนี้ที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไข”) ซึ่งมีหนี้ค้างจำนวน 336 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวนแล้ว (2551 (ปรับปรุงใหม่) ลูกหนี้สูญ: 409 ล้านบาท)

ในระหว่างไตรมาสที่ 1 ปี 2552 ลูกหนี้ที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขรายหนึ่งได้ส่งจดหมายขออนุมัติผ่อนชำระหนี้ค้างจำนวน 135 ล้านบาท โดยขอผ่อนชำระเป็นรายเดือนเป็นระยะเวลา 3 ปี เริ่มตั้งแต่มีนาคม 2552 และสิ้นสุดธันวาคม 2554 และลูกหนี้ที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขอีกรายหนึ่งได้ขอผ่อนชำระหนี้ค้างจำนวน 201 ล้านบาทเป็นระยะเวลา 4 ปี เริ่มมีผลตั้งแต่กุมภาพันธ์ 2552 และสิ้นสุดธันวาคม 2555 โดยบริษัทได้ตกลงตามที่ได้ขอผ่อนชำระหนี้ดังกล่าว

ลูกหนี้การค้าแสดงสุทธิหลังรายการหักกลบลบหนี้กับเจ้าหนี้ค่าซื้อเครื่องจักรจากบริษัทดังกล่าว

| | งบการเงินรวม | |
|---|------------------|------------------|
| | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | |
| ยอดคงเหลือก่อนการหักกลบลบหนี้ค่าซื้อเครื่องจักร | 3,955,396 | 3,957,239 |
| รายการหักกลบลบหนี้ | (1,524,977) | - |
| สุทธิหลังจากรายการหักกลบลบหนี้ค่าซื้อเครื่องจักร | 2,430,419 | 3,957,239 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) จี เจ สติล มีลูกหนี้การค้าต่างประเทศรายหนึ่ง (“บริษัท ง”) จำนวนเงิน 1,871 ล้านบาท (55.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) ซึ่งเป็นหนี้ที่เกินกำหนดชำระเงินจำนวนเงิน 1,737 ล้านบาท (51.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) จี เจ สติล ได้ทำสัญญากับลูกหนี้การค้าบริษัท ง ในการซื้อเครื่องจักรกับบริษัทดังกล่าวในราคา 1,525 ล้านบาท (45.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) และหักกลบลบหนี้ค่าซื้อเครื่องจักรกับลูกหนี้การค้าบริษัท ง ดังกล่าว ยอดหนี้คงเหลือสุทธิหลังหักกลบลบหนี้มีจำนวนเงิน 346 ล้านบาท (10.4 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) ซึ่ง จี เจ สติล ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้วทั้งจำนวน

นอกจากนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) จี เจ สตีล มียอดคงเหลือของลูกหนี้การค้าในประเทศจำนวนสองรายเป็นจำนวนเงิน 450 ล้านบาท ซึ่งเป็นหนี้ที่เกินกำหนดชำระเป็นจำนวนเงิน 427 ล้านบาท และ จี เจ สตีล ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้วเป็นจำนวนเงิน 375 ล้านบาท

ยอดลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| สกุลเงินบาท | 1,965,804 | 1,912,986 | 1,512,844 | 1,375,071 |
| สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา | 464,615 | 2,044,253 | 103,874 | 155,506 |
| รวม | 2,430,419 | 3,957,239 | 1,616,718 | 1,530,577 |

8 สินค้าคงเหลือ

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| สินค้าสำเร็จรูป | 501,940 | 2,583,272 | 157,081 | 905,293 |
| วัตถุดิบ | 1,482,169 | 5,532,485 | 1,082,287 | 2,319,685 |
| อุปกรณ์ซ่อมบำรุง | 633,488 | 1,260,791 | 354,861 | 395,470 |
| วัสดุสิ้นเปลือง | 137,912 | 107,342 | 33,390 | 107,342 |
| อื่น ๆ | 121,370 | 187,490 | 89,284 | 206,565 |
| | 2,876,879 | 9,671,380 | 1,716,903 | 3,934,355 |
| หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง | (1,127,216) | (5,022,126) | (1,025,716) | (3,101,794) |
| สุทธิ | 1,749,663 | 4,649,254 | 691,187 | 832,561 |

ต้นทุนของสินค้าคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้รวมใน “บัญชีต้นทุนขาย” สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) และ 2551 (ปรับปรุงใหม่) ประกอบด้วย

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป | (2,081,332) | 2,040,692 | (748,212) | 362,713 |
| วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองที่ใช้ไป | 24,946,084 | 39,496,930 | 11,292,673 | 19,459,667 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) สินค้าสำเร็จรูปของบริษัทจำนวน 104 ล้านบาท (2551 (ปรับปรุงใหม่): 141 ล้านบาท) ใช้เป็นหลักประกันสำหรับสินเชื่อเพื่อการค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 จี เจ สตีลได้นำสินค้าสำเร็จรูปไปใช้เป็นหลักประกันสำหรับสินเชื่อเพื่อการค้าและเงินกู้ยืม จำนวนเงิน 271 ล้านบาท (2551 (ปรับปรุงใหม่): 1,169 ล้านบาท) และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 จี เจ สตีล ได้นำวัตถุดิบไปใช้เป็นหลักประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเป็นจำนวน 1,817 ล้านบาท (52 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) (ดูหมายเหตุข้อ 17)

กลุ่มบริษัทและบริษัทรับรู้การกลับรายการค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) เป็นจำนวนเงิน 3,888 ล้านบาท และจำนวนเงิน 2,076 ล้านบาทตามลำดับ เนื่องจากการลดลงของสินค้าคงเหลือ และการเพิ่มขึ้นของราคาสินค้าสำเร็จรูป

กลุ่มบริษัทและบริษัทรับรู้ค่าเผื่อขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าให้เป็นมูลค่าที่จะได้รับสุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 (ปรับปรุงใหม่) จำนวน 4,972 ล้านบาท และ 3,091 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากการลดลงของราคาตลาดของสินค้าคงเหลือ

ในปี 2551 บริษัทตั้งค่าเพื่อการลดลงในมูลค่าสินค้าคงเหลือเป็นจำนวนเงิน 1,585 ล้านบาท โดยเป็นผลจากการประเมินมูลค่าเศษดินสะสมปนอยู่ในกองเหล็ก และต่อมาได้จำหน่ายเศษเหล็กปนดินบางส่วนให้กับบริษัทอื่น (ดูหมายเหตุข้อ 38(ง)) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทมียอดคงเหลือของเศษเหล็กปนดินซึ่งแสดงรวมอยู่ในวัตถุดิบมีจำนวน 965 ล้านบาท และบริษัทได้ตั้งค่าเพื่อสำหรับการลดลงในมูลค่าสินค้าคงเหลือแล้วเต็มจำนวน

9 ลูกหนี้อื่นจากการขายเศษเหล็ก

| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------|----------|----------------|------------------|----------------------|------------------|
| | หมายเหตุ | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | (พันบาท) | | | |
| กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | 4 | 352,532 | - | 352,532 | - |
| พันธมิตรทางการค้า | 5 | - | 1,194,718 | - | 1,194,718 |
| กิจการอื่นๆ | | 478,380 | 2,387,626 | 478,380 | 2,387,626 |
| | | 830,912 | 3,582,344 | 830,912 | 3,582,344 |
| หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ | | (830,912) | (358,383) | (830,912) | (358,383) |
| สุทธิ | | - | 3,223,961 | - | 3,223,961 |
| หนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี | 30 | 472,529 | 358,383 | 472,529 | 358,383 |

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| ยอดคงเหลือก่อนการหักกลบ | | | | |
| ลบหนี้จากการซื้อเครื่องจักร | 3,253,323 | 3,582,344 | 3,253,323 | 3,582,344 |
| รายการหักกลบลบหนี้ | | | | |
| จากการซื้อเครื่องจักร | (2,422,411) | - | (2,422,411) | - |
| สุทธิหลังจากรายการหักกลบ | | | | |
| ลบหนี้จากการซื้อเครื่องจักร | 830,912 | 3,582,344 | 830,912 | 3,582,344 |

เนื่องจากปัญหาการขาดสภาพคล่องทั่วโลกซึ่งส่งผลกระทบต่ออุตสาหกรรมเหล็ก บริษัทได้ทำข้อตกลงหลายฉบับเพื่อลดยอดหนี้ของบริษัทเหล่านี้โดยทำการหักกลบลบหนี้กับการสั่งซื้อเครื่องจักร รายการหักกลบลบหนี้ในระหว่างงวดกับลูกหนี้จากการขายเศษเหล็กมีดังนี้

- บริษัทและ บริษัท ก ได้ส่งหนังสือแจ้งการโอนสิทธิไปยัง จี เจ สตีลเพื่อแจ้งการโอนสิทธิและผลประโยชน์ภายใต้สัญญาซื้อเครื่องจักรของ จี เจ สตีล จากบริษัท ก จำนวน 992 ล้านบาท (29.8 ล้านเหรียญสหรัฐฯ) โดยให้ จี เจ สตีล โอนและบันทึกบริษัทเป็นเจ้าหนี้จากการซื้อเครื่องจักรแทนบริษัท ก ตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14

- บริษัทได้ทำข้อตกลงกับผู้ขายรายหนึ่งเพื่อซื้อเครื่องจักรเป็นจำนวน 513 ล้านบาท (15 ล้านเหรียญสหรัฐฯ) หลังจากนั้นบริษัทได้ทำข้อตกลงกับบริษัทในประเทศแห่งหนึ่ง (“บริษัท ข”) เพื่อหักกลบลบหนี้ลูกหนี้ของ บริษัท ข กับเจ้าหนี้ค่าเครื่องจักรจากผู้ขายดังกล่าว
- บริษัทได้ทำสัญญาสองฉบับกับบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง (“บริษัท ค”) เพื่อซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์เป็น จำนวน 917 ล้านบาท (27.3 ล้านเหรียญสหรัฐฯ) และบริษัท ค จะหักกลบลบหนี้ที่ บริษัท ค คงค้างกับบริษัทกับ หนี้ที่บริษัท ค เป็นเจ้าหนี้ค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์

10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------------|----------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | หมายเหตุ | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | (พันบาท) | | | |
| ลูกหนี้อื่น | | 289,742 | 332,311 | 223,732 | 226,951 |
| หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ | | (224,806) | (53,581) | (171,327) | (101) |
| | | <u>64,936</u> | <u>278,730</u> | <u>52,405</u> | <u>226,850</u> |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน | | <u>3,521</u> | <u>141,623</u> | <u>3,381</u> | <u>106,671</u> |
| ภาษีซื้อยังไม่ได้ใบกำกับภาษี | | <u>206,205</u> | <u>87,977</u> | <u>111,747</u> | <u>67,085</u> |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าและบริการ | | 573,583 | 1,145,276 | 211,585 | 266,749 |
| หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ | | (229,629) | - | - | - |
| | | <u>343,954</u> | <u>1,145,276</u> | <u>211,585</u> | <u>266,749</u> |
| อื่น ๆ | | <u>63,707</u> | <u>94,362</u> | <u>46,735</u> | <u>94,362</u> |
| สุทธิ | | <u><u>682,323</u></u> | <u><u>1,747,968</u></u> | <u><u>425,853</u></u> | <u><u>761,717</u></u> |
| หนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี | 30 | 186,820 | 36,256 | 171,226 | - |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) ลูกหนี้อื่นได้รวมจำนวน 171 ล้านบาท (2515 (ปรับปรุงใหม่) :171 ล้าน บาท) (4.9 ล้านเหรียญสหรัฐฯ) ซึ่งเกี่ยวข้องกับใบลดหนี้จำนวนที่ผู้ขายสินค้า 2 รายออกให้แก่บริษัทเพื่อเป็นส่วนลด ในการซื้อสินค้าตั้งแต่ก่อนปี 2549 แต่บริษัทยังไม่ได้นำมาใช้ประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้อื่นเหล่านี้แล้วเต็มจำนวน

11 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) และ 2551 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทและบริษัทย่อยได้นำเงินฝากสถาบันการเงินไปวางเพื่อเป็นหลักประกันหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงินโดยมีรายละเอียดดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|---------|
| หมายเหตุ | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 | |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | |
| | (พันบาท) | | | | |
| การค้ำประกันการซื้อสินค้า | 6,325 | 102,080 | 6,325 | 102,080 | |
| การค้ำประกันการชำระค่านดอกเบี้ย | | | | | |
| หุ้นกู้ | 17 | - | 310,636 | - | 310,636 |
| การค้ำประกันการใช้สาธารณูปโภค | | | | | |
| และการใช้บริการ | 194,100 | 134,100 | 25,400 | 25,400 | |
| การค้ำประกันเงินกู้ยืมอื่น | 16 | 667 | - | - | |
| รวม | 200,441 | 547,483 | 31,725 | 438,116 | |
| สกุลเงินบาท | 198,116 | 234,585 | 29,400 | 125,218 | |
| สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา | 2,325 | 312,898 | 2,325 | 312,898 | |
| รวม | 200,441 | 547,483 | 31,725 | 438,116 | |

12 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) และ 2551 (ปรับปรุงใหม่) มีดังนี้

| | งบการเงินเฉพาะ | | | | | | | | | |
|------------------|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | สัดส่วนความเป็นเจ้าของ | | ทุนชำระแล้ว | | วิธีราคาทุน | | ค้อยค่า | | ราคาทุนสุทธิ | |
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | (ร้อยละ) | | (ล้านบาท) | | | | (พันบาท) | | | |
| บริษัทย่อย | | | | | | | | | | |
| เอสพีเอส | 99.99 | 99.99 | 341 | 341 | 340,999 | 340,999 | 340,999 | - | - | 340,999 |
| จี เจ สตีล จำกัด | 22.44 | 22.44 | 27,395 | 27,395 | 3,502,800 | 3,502,800 | - | - | 3,502,800 | 3,502,800 |
| รวม | | | | | 3,843,799 | 3,843,799 | 340,999 | - | 3,502,800 | 3,843,799 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) ราคาตลาดของหุ้นสามัญของ จี เจ สตีล มีมูลค่าเท่ากับ 0.20 บาทต่อหุ้น (2551(ปรับปรุงใหม่): 0.14 บาทต่อหุ้น) หรือคิดเป็นมูลค่าเงินลงทุนเป็นจำนวนเงิน 1,782 ล้านบาท (2551(ปรับปรุงใหม่): 1,247 ล้านบาท)

เอสพีเอช

ในระหว่างไตรมาสที่ 3 ปี 2552 บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในเอสพีเอชเต็มจำนวน เอสพีเอชเป็นบริษัทการลงทุนที่ถือหุ้นของเงินลงทุนในโอเอซี ซึ่งปัจจุบันบริษัทดังกล่าวกำลังประสบปัญหาทางการเงิน โอเอซีได้รับแจ้งจากเจ้าหนี้เงินกู้ว่าผิดเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินกู้ เจ้าหนี้เงินกู้จึงขอสงวนสิทธิที่จะนำไปหุ้นของ จี เจ สติล ที่ถือโดย โอเอซี ออกขายทอดตลาด ซึ่งคิดเป็นจำนวนร้อยละ 27.22 ของทุนที่ชำระแล้วของ จี เจ สติล ที่ได้นำไปจดจำนำเพื่อเป็นหลักประกันของเงินกู้ให้แก่เจ้าหนี้เงินกู้ โอเอซีได้ดำเนินการยื่นขอคุ้มครองชั่วคราวต่อศาลเพื่อห้ามการขายทอดตลาดหุ้น และเมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2552 ศาลได้มีคำสั่งห้ามชั่วคราวมิให้เจ้าหนี้ดังกล่าวขายทอดตลาดหุ้นจนกว่าจะมีคำสั่งยกเลิก (ดูหมายเหตุข้อ 17 และ 42.4 สำหรับข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับเจ้าหนี้เงินกู้โอเอซี)

จี เจ สติล

ในระหว่างปี 2551 บริษัทได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนหุ้นสามัญของบริษัทกับหุ้นสามัญของ จี เจ สติลจากผู้ถือหุ้นรายหนึ่งของจี เจ สติล โดย 1 หุ้นสามัญของบริษัทสามารถแลกเปลี่ยนหุ้นสามัญของจี เจ สติล ได้จำนวน 2.406 หุ้น ทั้งนี้การแลกเปลี่ยนหุ้นดังกล่าวเกิดจากการเจรจาและกำหนดสัดส่วนระหว่างบริษัทและผู้ถือหุ้นของ จี เจ สติล และบริษัทได้จ้างบริษัทที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ (Sage Capital Limited) ศึกษาความเหมาะสมของสัดส่วนจำนวนหุ้นที่ควรแลกเปลี่ยนระหว่างบริษัทและจี เจ สติลโดยวิธีการปรับลดกระแสเงินสด ซึ่งบริษัทที่ปรึกษาทางการเงินอิสระได้มีการนำเสนอผลการศึกษาต่อคณะกรรมการบริษัทแล้ว ต่อมาในวันที่ 31 มีนาคม 2551 บริษัทได้รับหุ้นสามัญของ จี เจ สติล จำนวน 6,400 ล้านหุ้น จากผู้ถือหุ้นของ จี เจ สติล ในวันที่ 1 เมษายน 2551 บริษัทดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนชำระกับกระทรวงพาณิชย์อีกจำนวน 2,660 ล้านหุ้น ราคาหุ้นละ 1 บาท เป็นทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้วทั้งหมดเป็นจำนวน 13,760 ล้านบาท ราคาตลาดของหุ้นสามัญของบริษัท ณ วันที่มีการแลกเปลี่ยนหุ้นมีมูลค่าเท่ากับ 0.78 บาทต่อหุ้น ดังนั้น บริษัทจึงบันทึกต้นทุนเงินลงทุนในหุ้นสามัญของจี เจ สติลด้วยมูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญของบริษัทจำนวน 2,660 ล้านหุ้นที่ออกเพิ่มเพื่อการแลกเปลี่ยนคิดเป็นจำนวนต้นทุนเงินลงทุนเท่ากับ 2,075 ล้านบาท

ในเดือนมีนาคม 2551 โอเอซีใช้สิทธิในการแปลงสิทธิในหนี้ที่มีหลักประกันที่สามารถแปลงเป็นทุนได้ในส่วนที่เหลือจำนวน 72.5 ล้านเหรียญสหรัฐ และโอเอซีได้รับหุ้นสามัญในจี เจ สติลจำนวน 7,514,027,369 หุ้น ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) และ 2551 (ปรับปรุงใหม่) โอเอซี ถือหุ้นสามัญของ จี เจ สติล ทั้งสิ้นจำนวน 10,806,434,586 หุ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) และ 2551 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทและโอเอซี ถือหุ้นสามัญของ จี เจ สติล จำนวนรวม 19,717,700,657 หุ้น (เฉพาะบริษัท: จำนวน 8,911,266,071 หุ้นของ จี เจ สติล) โดยมีมูลค่าเงินลงทุนเฉลี่ยของบริษัทประมาณ 0.39 บาทต่อหุ้น และ โอเอซี ประมาณ 0.44 บาทต่อหุ้น บริษัทและ โอเอซี มีสัดส่วนการลงทุนในจี เจ สติล ทั้งสิ้นร้อยละ 49.66

ตามที่ระบุในเงื่อนไขของสัญญากู้ยืมเงินระหว่างโอเอซีและผู้ให้กู้ โอเอซีต้องจดจำนำใบหุ้นของจี เจ สตีล ที่ถืออยู่ทั้งจำนวน 10,806,434,586 หุ้น จากการแปลงสิทธิในหนี้หลักประกันที่สามารถแปลงเป็นทุนเพื่อเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบัญชี ฉบับที่ 3 (ฉบับเดิม มาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 43 (ปรับปรุง 2550)) ซึ่งมีผลบังคับใช้ในวันที่ 1 มกราคม 2551 ทำให้บริษัทต้องพิจารณามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่ระบุได้ของบริษัทที่บริษัทกำลังทำการทยอยซื้อหุ้น จี เจ สตีล โดยบริษัทต้องเปรียบเทียบต้นทุนการลงทุนแต่ละครั้งกับส่วนได้เสียของบริษัทในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่ระบุได้ของ จี เจ สตีล ซึ่งการลงทุนเพิ่มเติมของกลุ่มบริษัทในหุ้นสามัญของ จี เจ สตีล มีขึ้นในระหว่างเดือนมีนาคม 2551 ในระหว่างไตรมาสที่ 2 ของปี 2551 บริษัทได้แจ้งให้ที่ปรึกษาทางการเงินแห่งหนึ่งประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่ระบุได้ของจี เจ สตีล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2551 และในเดือนกุมภาพันธ์ 2552 บริษัทได้รับร่างรายงานการประเมินมูลค่ายุติธรรมจากที่ปรึกษาทางการเงิน

รายละเอียดของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่ระบุได้ของจี เจ สตีลและมูลค่าตามบัญชีของแต่ละรายการดังกล่าว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2551 ดังนี้

| | ณ วันที่ 31 มีนาคม 2551 | |
|---|-------------------------|----------------|
| | มูลค่ายุติธรรม | มูลค่าตามบัญชี |
| | (ล้านบาท) | |
| ลูกหนี้การค้า | 2,106 | 2,106 |
| สินค้าคงเหลือ | 4,251 | 3,450 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | 24,100 | 23,359 |
| งานระหว่างก่อสร้างที่หยุดชะงัก | 44 | 295 |
| ผลประโยชน์ทางภาษีเงินได้ (ดูหมายเหตุด้านล่าง) | 948 | - |
| สินทรัพย์อื่น | 2,671 | 2,671 |
| เจ้าหนี้การค้า | (1,043) | (1,043) |
| เงินกู้ยืม | (359) | (359) |
| หนี้สินอื่น | (2,937) | (2,937) |
| หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น | - | - |
| สุทธิ | 29,781 | 27,542 |

จี เจ สตีล ไม่ได้ใช้นโยบายการบัญชีเรื่องภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี อย่างไรก็ตาม ที่ปรึกษาทางการเงินได้มีการประเมินมูลค่ายุติธรรมของผลประโยชน์ทางภาษีเงินได้จำนวน 948 ล้านบาท โดยประกอบด้วยสินทรัพย์ภาษีเงินได้ซึ่งเกิดจากผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ของจี เจ สตีล

ต่อมาในระหว่างปี 2552 (ปรับปรุงใหม่) กลุ่มบริษัทได้ตัดจำหน่ายผลประโยชน์ทางภาษีจำนวน 948 ล้านบาท ตามที่แสดงในงบดุลรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 (ปรับปรุงใหม่) ตั้งแต่ปี 2551 ผลการดำเนินงานของ จี เจ สติล ได้รับผลกระทบอย่างมากจากวิกฤตการณ์เศรษฐกิจโลก ทำให้ จี เจ สติล มีผลขาดทุนจากการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) เป็นจำนวนเงิน 4,593 ล้านบาท ภายใต้สภาวะการณ์เหล่านี้ผู้บริหารได้พิจารณาถึงการด้อยค่าของมูลค่าของผลประโยชน์ทางภาษีที่เคยบันทึกไว้และได้ตัดจำหน่ายผลประโยชน์ทางภาษีในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่)

ต้นทุนการจ่ายซื้อทั้งสิ้นของบริษัทและโอเอซี จากการทยอยซื้อเงินลงทุนตั้งแต่ปลายปี 2549 จนถึง ณ วันที่ 31 มีนาคม 2551 มีจำนวน 8,209 ล้านบาท โดยมีสัดส่วนการลงทุนรวมร้อยละ 49.66 ในจี เจ สติล

สำหรับเงินลงทุนในจี เจ สติล ที่ได้ลงทุนในระหว่างปี 2551 บริษัทรับรู้ส่วนต่างของส่วนได้เสียของบริษัทในมูลค่ายุติธรรมสุทธิของสินทรัพย์ หนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่ระบุได้ของ จี เจ สติล กับต้นทุนการจ่ายซื้อทั้งสิ้นของกลุ่มบริษัทเป็น “ส่วนเกินของส่วนได้เสียในมูลค่ายุติธรรมสุทธิของบริษัทย่อยที่สูงกว่าต้นทุน”

13 เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | (พันบาท) | |
| เงินล่วงหน้าสำหรับ | | | | |
| โครงการขยายกำลังการผลิตหลัก | | | | |
| รีดรีออน | 3,241,587 | 3,396,353 | 3,241,587 | 3,396,353 |
| โครงการแผ่นเหล็กรีดรีออน | | | | |
| ปรับสภาพผิว | 579,542 | 563,245 | 579,542 | 563,245 |
| โครงการอื่นๆ | 246,024 | 376,591 | - | - |
| | <u>4,067,153</u> | <u>4,336,189</u> | <u>3,821,129</u> | <u>3,959,598</u> |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (129,024) | - | - | - |
| สุทธิ | <u>3,938,129</u> | <u>4,336,189</u> | <u>3,821,129</u> | <u>3,959,598</u> |
| หนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี | 30 | <u>129,024</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทมียอดจ่ายเงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นจำนวนรวม 3,821 ล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการจ่ายในระหว่างปี 2548 ถึงปี 2551 ปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างการเจรจากับผู้ขายในการขอขยายระยะเวลาในการจ่ายเงิน อ้างถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 42.2 สำหรับรายละเอียดของค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าภายหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ที่เกี่ยวข้องกับเงินล่วงหน้า

14 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

| | ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน | อาคารและ สิ่งปรับปรุง อาคาร | เครื่องจักร และอุปกรณ์ | งบการเงินรวม อุปกรณ์สำนักงาน เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง (พันบาท) | ยานพาหนะ | สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง | รวม |
|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--|----------|--|------------|
| ราคาทุน | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2551 | 734,849 | 2,030,873 | 18,419,643 | 144,142 | 10,256 | 5,637,036 | 26,976,799 |
| เพิ่มขึ้นจากการลงทุน | | | | | | | |
| ในบริษัทย่อย | 817,277 | 5,045,927 | 15,233,371 | 226,456 | 3,249 | 7,785,991 | 29,112,271 |
| เพิ่มขึ้น | - | 2,627 | 398,171 | 15,233 | 49 | 3,104,928 | 3,521,008 |
| จำหน่าย | - | (4,835) | - | (60) | (1,279) | (194,232) | (200,406) |
| โอน | 37,587 | 195,051 | 1,142,275 | 31 | - | (1,549,556) | (174,612) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 | | | | | | | |
| (ปรับปรุงใหม่) และ | | | | | | | |
| 1 มกราคม 2551 | 1,589,713 | 7,269,643 | 35,193,460 | 385,802 | 12,275 | 14,784,167 | 59,235,060 |
| เพิ่มขึ้น | - | 175 | 35,242 | 1,833 | 98 | 5,349,010 | 5,386,358 |
| จำหน่าย | - | - | (36) | (1,780) | - | (5,552) | (7,368) |
| โอน | 2,080 | 2,211,770 | 4,020,103 | 23,808 | - | (6,258,074) | (313) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 | | | | | | | |
| (ปรับปรุงใหม่) | 1,591,793 | 9,481,588 | 39,248,769 | 409,663 | 12,373 | 13,869,551 | 64,613,737 |

| | ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน | อาคารและ สิ่งปรับปรุง อาคาร | เครื่องจักร และอุปกรณ์ | งบการเงินรวม อุปกรณ์สำนักงาน เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง (พันบาท) | ยานพาหนะ | สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง | รวม |
|---|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--|----------|--|---------|
| ต้นทุนทางการเงินที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ | | | | | | | |
| รับรู้ในปี 2551 (หมายเหตุ 32) | - | - | - | - | - | 536,426 | 536,426 |
| อัตราดอกเบี้ยที่รับรู้ในปี 2551 (ร้อยละต่อปี) | - | - | - | - | - | 10.5 | 10.5 |
| รับรู้ในปี 2552 (หมายเหตุ 32) | - | - | - | - | - | 258,927 | 258,927 |
| อัตราดอกเบี้ยที่รับรู้ในปี 2552 (ร้อยละต่อปี) | - | - | - | - | - | 10.5 | 10.5 |

| | ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน | อาคารและ สิ่งปรับปรุง อาคาร | เครื่องจักร และอุปกรณ์ | งบการเงินรวม อุปกรณ์สำนักงาน เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง (พันบาท) | ยานพาหนะ | สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง | รวม |
|----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--|---------------|--|-------------------|
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2551 | - | 738,048 | 3,233,874 | 109,890 | 4,885 | - | 4,086,697 |
| เพิ่มขึ้นจากการลงทุนในบริษัทย่อย | 2,506 | 2,508,159 | 2,329,321 | 174,494 | 3,010 | - | 5,017,490 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | 1,293 | 299,455 | 1,190,975 | 28,232 | 1,880 | - | 1,521,835 |
| จำหน่าย | - | (2,242) | - | (29) | (1,279) | - | (3,550) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 | | | | | | | |
| (ปรับปรุงใหม่) และ | | | | | | | |
| 1 มกราคม 2552 | 3,799 | 3,543,420 | 6,754,170 | 312,587 | 8,496 | - | 10,622,472 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | 3,645 | 522,807 | 809,905 | 30,858 | 1,701 | - | 1,368,916 |
| จำหน่าย | - | - | (23) | (1,452) | - | - | (1,475) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 | | | | | | | |
| (ปรับปรุงใหม่) | 7,444 | 4,066,227 | 7,564,052 | 341,993 | 10,197 | - | 11,989,913 |

| | งบการเงินรวม | | | | | | |
|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--|----------|--|------------|
| | ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน | อาคารและ สิ่งปรับปรุง อาคาร | เครื่องจักร และอุปกรณ์ | อุปกรณ์สำนักงาน เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง (พันบาท) | ยานพาหนะ | สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง | รวม |
| ค่าเผื่อการด้อยค่า | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2551 | 305,901 | 538,176 | 1,511,492 | 5,615 | - | - | 2,361,184 |
| เพิ่มขึ้นจากการลงทุน | | | | | | | |
| ในบริษัทย่อย | 194,351 | 42,926 | 81,564 | - | - | 523,090 | 841,931 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 | | | | | | | |
| (ปรับปรุงใหม่) และ | | | | | | | |
| 1 มกราคม 2552 | 500,252 | 581,102 | 1,593,056 | 5,615 | - | 523,090 | 3,203,115 |
| เพิ่มขึ้น | - | 411,611 | 356,628 | - | - | 818,871 | 1,587,110 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 | | | | | | | |
| (ปรับปรุงใหม่) | 500,252 | 992,713 | 1,949,684 | 5,615 | - | 1,341,961 | 4,790,225 |
| มูลค่าสุทธิทางบัญชี | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 | | | | | | | |
| (ปรับปรุงใหม่) | 1,085,662 | 3,145,121 | 26,846,234 | 67,600 | 3,779 | 14,261,077 | 45,409,473 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 | | | | | | | |
| (ปรับปรุงใหม่) | 1,084,097 | 4,422,648 | 29,735,033 | 62,055 | 2,176 | 12,527,590 | 47,833,599 |
| | | | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
| | ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง | อาคารและ สิ่งปรับปรุง | เครื่องจักร | อุปกรณ์สำนักงาน เครื่องตกแต่ง | | สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง | |

| | ที่ดิน | อาคาร | และอุปกรณ์ | และติดตั้ง (พันบาท) | ยานพาหนะ | และติดตั้ง | รวม |
|---------------------------------|----------------|------------------|-------------------|------------------------|--------------|------------------|-------------------|
| ราคาทุน | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2551 | 734,849 | 2,030,873 | 18,419,643 | 144,142 | 10,256 | 5,637,036 | 26,976,799 |
| เพิ่มขึ้น | - | 2,627 | 398,171 | 10,063 | 49 | 3,063,647 | 3,474,557 |
| จำหน่าย | - | (4,835) | - | - | (1,279) | - | (6,114) |
| โอน | - | - | - | 31 | - | (31) | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 | | | | | | | |
| (ปรับปรุงใหม่) และ | | | | | | | |
| 1 มกราคม 2551 | 734,849 | 2,028,665 | 18,817,814 | 154,236 | 9,026 | 8,700,652 | 30,445,242 |
| เพิ่มขึ้น | - | 175 | 35,242 | 434 | 98 | 2,081,759 | 2,117,708 |
| จำหน่าย | - | - | (36) | (437) | - | (733) | (1,206) |
| โอน | - | 1,207,727 | 2,523,654 | - | - | (3,731,381) | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 | | | | | | | |
| (ปรับปรุงใหม่) | 734,849 | 3,236,567 | 21,376,674 | 154,233 | 9,124 | 7,050,297 | 32,561,744 |

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | |
|---|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--|----------|--|---------|
| | ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน | อาคารและ สิ่งปรับปรุง อาคาร | เครื่องจักร และอุปกรณ์ | อุปกรณ์สำนักงาน เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง (พันบาท) | ยานพาหนะ | สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง | รวม |
| ต้นทุนทางการเงินที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ | | | | | | | |
| รับรู้ในปี 2551 (หมายเหตุ 32) | - | - | - | - | - | 536,426 | 536,426 |
| อัตราดอกเบี้ยที่รับรู้ในปี 2551 (ร้อยละต่อปี) | - | - | - | - | - | 10.5 | 10.5 |
| รับรู้ในปี 2552 (หมายเหตุ 32) | - | - | - | - | - | 258,927 | 258,927 |
| อัตราดอกเบี้ยที่รับรู้ในปี 2552 (ร้อยละต่อปี) | - | - | - | - | - | 10.5 | 10.5 |

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | |
|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--|----------|--|-----------|
| | ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน | อาคารและ สิ่งปรับปรุง อาคาร | เครื่องจักร และอุปกรณ์ | อุปกรณ์สำนักงาน เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง (พันบาท) | ยานพาหนะ | สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง | รวม |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2551 | - | 738,048 | 3,233,874 | 109,890 | 4,885 | - | 4,086,697 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 67,391 | 578,618 | 16,668 | 1,784 | - | 664,461 |
| จำหน่าย | - | (2,242) | - | - | (1,278) | - | (3,520) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 | | | | | | | |
| (ปรับปรุงใหม่) และ | | | | | | | |
| 1 มกราคม 2552 | - | 803,197 | 3,812,492 | 126,558 | 5,391 | - | 4,747,638 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 105,166 | 467,462 | 9,674 | 1,578 | - | 583,880 |
| จำหน่าย | - | - | (23) | (437) | - | - | (460) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 | | | | | | | |
| (ปรับปรุงใหม่) | - | 908,363 | 4,279,931 | 135,795 | 6,969 | - | 5,331,058 |

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | |
|--|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--|--------------|--|-------------------|
| | ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน | อาคารและ สิ่งปรับปรุง อาคาร | เครื่องจักร และอุปกรณ์ | อุปกรณ์สำนักงาน เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง (พันบาท) | ยานพาหนะ | สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง | รวม |
| ค่าเพื่อการด้อยค่า | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2551 | 305,901 | 538,176 | 1,511,492 | 5,615 | - | - | 2,361,184 |
| เพิ่มขึ้น | - | - | - | - | - | - | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 (ปรับปรุงใหม่) และ | | | | | | | |
| 1 มกราคม 2552 | 305,901 | 538,176 | 1,511,492 | 5,615 | - | - | 2,361,184 |
| เพิ่มขึ้น | - | 411,611 | 356,628 | - | - | 797,754 | 1,565,993 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 305,901 | 949,787 | 1,868,120 | 5,615 | - | 797,754 | 3,927,177 |
| มูลค่าสุทธิทางบัญชี | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 428,948 | 687,292 | 13,493,830 | 22,063 | 3,635 | 8,700,652 | 23,336,420 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 428,948 | 1,378,417 | 15,228,623 | 12,823 | 2,155 | 6,252,543 | 23,303,509 |

รายละเอียดของสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | (พันบาท) | |
| โครงการขยายกำลังการผลิตเหล็กรีดร้อน | 1,522,324 | 2,616,383 | 1,522,324 | 2,616,383 |
| โครงการแผ่นเหล็กรีดร้อนปรับสภาพผิว | 5,487,777 | 6,039,562 | 5,487,777 | 6,039,562 |
| โครงการเหล็กเคลือบสังกะสี | 5,083,216 | 3,863,412 | - | - |
| โครงการเหล็กชนิดม้วนล้างผิวเคลือบ น้ำมัน | - | 1,184,744 | - | - |
| โครงการเหล็กรีดเย็น | 1,524,977 | - | - | - |
| อื่น ๆ | 251,257 | 1,080,066 | 40,196 | 44,707 |
| รวม | 13,869,551 | 14,784,167 | 7,050,297 | 8,700,652 |

ราคาทรัพย์สินของกลุ่มบริษัทและบริษัทก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานจนถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) มีจำนวน 854 ล้านบาท และ 703 ล้านบาท ตามลำดับ (2551(ปรับปรุงใหม่): 424 ล้านบาท และ 287 ล้านบาท ตามลำดับ)

บริษัทมีการประเมินราคาเครื่องจักร และอุปกรณ์โดยผู้ประเมินราคาอิสระในระหว่างปี 2552 จากการประเมินมูลค่าจากการใช้ ผลของการประเมินไม่มีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เหล่านี้มีการด้อยค่า

บริษัทได้ว่าจ้างบริษัทผู้ประเมินราคาอิสระแห่งหนึ่ง ทำการประเมินราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่มีอยู่ในปัจจุบัน โดยวิธีต้นทุนทดแทนใหม่หักค่าเสื่อมราคา (Depreciated Replacement Cost Approach) สำหรับการประเมินมูลค่าที่ดินและอาคาร และใช้วิธีมูลค่าราคาตลาด ในการประเมินมูลค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ ผลของการประเมินนี้ไม่มีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เหล่านี้มีการด้อยค่า

บริษัทได้ว่าจ้างบริษัทผู้ประเมินราคาอิสระแห่งหนึ่ง ทำการประเมินราคาสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้งโดยวิธีต้นทุนทดแทน (Replacement Cost Approach) ผลของการประเมินมีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้งมีการด้อยค่าคิดเป็นมูลค่า 1,566 ล้านบาท (รวมเครื่องจักรจากการหักลบกลบหนี้เป็นจำนวนเงิน 118 ล้านบาท ตามที่จะกล่าวต่อไป) บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนการด้อยค่าแล้วทั้งจำนวน

จี เจ สติล ได้มีการประเมินราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์โดยผู้ประเมินราคาอิสระในระหว่างงวดสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2551 และผลของการประเมินนี้ไม่มีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เหล่านี้มีการด้อยค่า

ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบเงินข้อ 9 บริษัทซื้อเครื่องจักรจากบริษัทหลายแห่งซึ่งเป็นลูกหนี้จากการขายเศษเหล็กของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทได้รับเครื่องจักรจากบริษัทดังกล่าวแล้วเป็นจำนวน 1,430 ล้านบาท (42.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐ)

บริษัทได้จ้างบริษัทผู้ประเมินราคาอิสระแห่งหนึ่ง ทำการประเมินราคาเครื่องจักรที่ซื้อตามที่กล่าวไว้ในวรรคก่อน โดยผู้ประเมินราคาได้ใช้วิธีต้นทุนทดแทนใหม่ (Replacement Cost Approach) ในการประเมินมูลค่าของเครื่องจักร ผลการรายงานของผู้ประเมินราคาอิสระพบว่าราคาประเมินของเครื่องจักรของบริษัทจากการหักกลบลบหนี้ต่ำกว่าราคาที่บริษัทซื้อคิดเป็นมูลค่า 118 ล้านบาท อ้างถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 42.2 สำหรับข้อมูลของค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าภายหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ที่เกี่ยวเนื่องกับงานระหว่างก่อสร้าง

ในปี 2552 จี เจ สติล ได้ทำสัญญาซื้อเครื่องจักรจำนวนสามสัญญาเป็นจำนวนเงิน 3,150 ล้านบาท (93.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ) ดังนี้

- จี เจ สติล ได้ทำสัญญาซื้อเครื่องจักรกับบริษัท ก ในราคา 1,017 ล้านบาท (29.8 ล้านดอลลาร์สหรัฐ) บริษัท จี เจ สติล และบริษัท ก ได้ตกลงร่วมกันในการหักกลบลบหนี้บริษัท ก ที่ค้างชำระกับบริษัทกับยอดลูกหนี้ที่จี เจ สติล เป็นลูกหนี้กับบริษัท ก จากการสั่งซื้อเครื่องจักร ต่อมาบริษัท จี เจ สติล และบริษัท ก ได้ตกลงที่จะกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนคงที่ในการแปลงหนี้ค่าเครื่องจักรที่ซื้อมา ซึ่งเป็นผลให้ราคาซื้อจำนวน 29.8 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ถูกแปลงเป็นเงินบาทเท่ากับ 992 ล้านบาท
- จี เจ สติล ได้ทำสัญญาซื้อเครื่องจักรกับบริษัทแห่งหนึ่งในราคา 608 ล้านบาท (18.2 ล้านดอลลาร์สหรัฐ) และมีการจ่ายเงินงวดแรกเป็นจำนวนเงิน 221 ล้านบาท (6.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐ) หลังจากนั้น จี เจ สติล ได้ทำสัญญากับผู้ขายรายนี้และบริษัท ก เพื่อโอนสิทธิ ผลประโยชน์และภาระหนี้สินทั้งหมดภายใต้สัญญาซื้อเครื่องจักร รวมถึงการจ่ายเงินงวดแรกให้กับบริษัท ก
- จี เจ สติล ได้ทำสัญญาซื้อเครื่องจักรกับบริษัท ง ในราคา 1,525 ล้านบาท (45.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ) และมีการหักกลบลบหนี้ยอดหนี้จากการซื้อเครื่องจักรเหล่านี้กับยอดลูกหนี้การค้าบริษัท ง (ดูหมายเหตุข้อ 7)

จี เจ สติลได้จ้างบริษัทผู้ประเมินราคาอิสระแห่งหนึ่ง ทำการประเมินราคาเครื่องจักรที่ซื้อตามที่กล่าวไว้ในวรรคก่อน โดยการประเมินราคาใช้วิธีต้นทุนทดแทนใหม่หักค่าเสื่อมราคา (Depreciated Replacement Cost Approach) ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องจักร ซึ่งราคาประเมินของเครื่องจักรสูงกว่าราคาซื้อ

ในระหว่างเดือนสิงหาคม 2552 โรงงานของ จี เจ สติล เกิดอุบัติเหตุ จึงทำให้ต้องหยุดการผลิตเป็นเวลาหนึ่งเดือน จี เจ สติลจึงทำสัญญากับบริษัท เพื่อจ้างผลิตสินค้าสำเร็จรูปในระหว่างเดือนกันยายน 2552 อย่างไรก็ตามจี เจ สติลได้เริ่มกระบวนการผลิตได้เป็นปกติในเดือนตุลาคม 2552

จี เจ สติล ได้มีการประเมินราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์โดยผู้ประเมินราคาอิสระในระหว่างไตรมาสที่หนึ่งของปี 2553 โดยใช้ข้อสมมติฐานการประเมินมูลค่าสินทรัพย์ตามวิธีประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ ซึ่งผลของการประเมินดังกล่าวไม่มีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เหล่านี้มีการด้อยค่า การประเมินราคาสำหรับ “สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง” ผู้ประเมินราคาอิสระได้ใช้ข้อสมมติฐานว่าจี เจ สติลจะมีเงินทุนเพียงพอในการทำให้สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้งเสร็จสมบูรณ์ ดังนั้นจี เจ สติลจึงไม่ได้บันทึกปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์กลุ่มนี้เนื่องจากเชื่อว่าจี เจ สติลจะสามารถจัดหาเงินทุนหรือวงเงินสินเชื่อ อ้างถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1 เกี่ยวกับรายละเอียดการจัดหาแหล่งเงินทุนและวงเงินสินเชื่อใหม่ของกลุ่มบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) จี เจ สติล มีที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์และงานระหว่างก่อสร้างซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี 15,703 ล้านบาท ถูกจดจำนองเพื่อใช้เป็นหลักประกันหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ (2551(ปรับปรุงใหม่) :16,466 ล้านบาท)

15 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

| | งบการเงินรวม | | | |
|--|---------------------------|--------------------------|------------|----------------|
| | ค่าลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์ | ค่าลิขสิทธิ์ (พันบาท) | อื่น ๆ | รวม |
| ราคาทุน | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2551 | 41,011 | - | - | 41,011 |
| เพิ่มขึ้นจากการลงทุนในบริษัทย่อย | 9,258 | 23,420 | 547 | 33,225 |
| เพิ่มขึ้น | 642 | - | - | 642 |
| โอน | 174,612 | - | - | 174,612 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 (ปรับปรุงใหม่) และ | | | | |
| 1 มกราคม 2552 | 225,523 | 23,420 | 547 | 249,490 |
| เพิ่มขึ้น | 1,070 | - | - | 1,070 |
| โอน | 313 | - | - | 313 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 226,906 | 23,420 | 547 | 250,873 |

| | ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ | งบการเงินรวม | | |
|--|-----------------------|-----------------------|--------|---------|
| | | ค่าลิขสิทธิ์ (พันบาท) | อื่น ๆ | รวม |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2551 | 6,769 | - | - | 6,769 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี | 137,855 | 637 | - | 136,492 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 (ปรับปรุงใหม่) และ | | | | |
| 1 มกราคม 2552 | 144,624 | 637 | - | 145,261 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี | 10,051 | 1,627 | - | 11,678 |
| ขาดทุนจากการด้อยค่า | - | - | 547 | 547 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 154,675 | 2,264 | 547 | 157,486 |
| มูลค่าสุทธิทางบัญชี | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 80,899 | 22,783 | 547 | 104,229 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 72,231 | 21,156 | - | 93,387 |
| | | | | |
| งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | |
| ค่าลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์ (พันบาท) | | | | |
| ราคาทุน | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2551 | | | | 47,779 |
| เพิ่มขึ้นจากการลงทุนในบริษัทย่อย | | | | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 (ปรับปรุงใหม่) และ1 มกราคม 2552 | | | | 47,779 |
| เพิ่มขึ้นจากการลงทุนในบริษัทย่อย | | | | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) | | | | 47,779 |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2551 | | | | 6,768 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี | | | | 4,778 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 (ปรับปรุงใหม่) และ1 มกราคม 2552 | | | | 11,546 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี | | | | 4,778 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) | | | | 16,324 |
| มูลค่าสุทธิทางบัญชี | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 (ปรับปรุงใหม่) | | | | 36,233 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) | | | | 31,455 |

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| งานระหว่างก่อสร้างที่หยุดชะงัก | 2,086,474 | 2,086,474 | - | - |
| หัก ค่าเพื่อการด้อยค่า | (2,041,990) | (2,041,990) | - | - |
| | 44,484 | 44,484 | - | - |
| เงินประกันการซื้อวัตถุดิบ | 358,404 | 365,391 | 156,827 | 163,812 |
| หัก ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (201,578) | (201,578) | - | - |
| | 156,826 | 163,813 | 156,827 | 163,812 |
| เงินมัดจำ-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 4 1,776 | 1,776 | 1,776 | 1,776 |
| เงินมัดจำอื่น | 32,869 | 79,581 | 15,092 | 27,846 |
| ต้นทุนลูกเรือรถตัดจำหน่าย | 314,976 | 416,200 | 129,012 | 159,958 |
| อะไหล่และอุปกรณ์ | 7,108 | 29,019 | 7,108 | 29,019 |
| อื่นๆ | 52,912 | 15,763 | 1,836 | 2,727 |
| รวม | 610,951 | 750,636 | 311,651 | 385,138 |
| หนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี | 30 - | 201,858 | - | - |

งานระหว่างก่อสร้างที่หยุดชะงักของจี เอ สตีล ได้แก่ โรงงานเหล็กพูน (Direct Reduced Iron) (โครงการ DRI) ผู้บริหารของจี เอ สตีล ตัดสินใจชะลอโครงการนี้ตั้งแต่ปี 2542 และได้ตั้งค่าเพื่อการด้อยค่าสำหรับโครงการ DRI นี้ เนื่องจากผู้เชี่ยวชาญอิสระรายงานการศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ DRI ได้ประเมินว่าโครงการดังกล่าวไม่มีความเหมาะสมในทางธุรกิจที่จี เอ สตีล จะทำให้เสร็จสมบูรณ์ ทั้งนี้จากการเข้าลงทุนในจี เอ สตีล บริษัทบันทึกต้นทุนของงานระหว่างก่อสร้างที่หยุดชะงักจากการซื้อเงินลงทุนใน จี เอ สตีล ด้วยราคามูลค่ายุติธรรมของโครงการ DRI ตามรายงานการประเมินของผู้ประเมินอิสระ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2551 เป็นจำนวนเงิน 44 ล้านบาท

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| หมายเหตุ | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| ส่วนที่หมุนเวียน | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | | | | |
| ส่วนที่มีหลักประกัน | 228,829 | 1,630,180 | 228,829 | 325,570 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น | | | | |
| ส่วนที่มีหลักประกัน | - | 80,880 | - | - |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น | | | | |
| ส่วนที่ไม่มีหลักประกัน | 481,114 | - | 406,774 | - |
| | 481,114 | 80,880 | 406,774 | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ | | | | |
| ในหนึ่งปีจากสถาบันการเงิน | | | | |
| ส่วนที่มีหลักประกัน | 2,132,511 | 1,052,472 | - | - |
| หุ้นกู้ | | | | |
| ส่วนที่ไม่มีหลักประกัน | 5,668,531 | - | 5,668,531 | - |
| | 8,510,985 | 2,763,532 | 6,304,134 | 325,570 |
| ส่วนที่ไม่หมุนเวียน | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | | | | |
| ส่วนที่มีหลักประกัน | - | 1,578,708 | - | - |
| หุ้นกู้ | | | | |
| ส่วนที่มีหลักประกัน | - | 5,897,885 | - | 5,897,885 |
| | - | 7,476,593 | - | 5,897,885 |
| รวม | 8,510,985 | 10,240,125 | 6,304,134 | 6,223,455 |

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย แสดงตามระยะเวลาครบกำหนดการจ่ายชำระ ณ วันที่ 31 ได้ดังนี้

| งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------|------|----------------------|------|
| 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |

| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | (พันบาท) | | | |
| ครบกำหนดภายในหนึ่งปี | 8,510,985 | 2,763,532 | 6,304,134 | 325,570 |
| ครบกำหนดหลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี | - | 7,476,593 | - | 5,897,885 |
| รวม | 8,510,985 | 10,240,125 | 6,304,134 | 6,223,455 |

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยส่วนที่มีหลักประกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีรายละเอียดของหลักประกันซึ่งเป็นสินทรัพย์ ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-----------------------|------------------|------------------|----------------------|----------------|
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | 4,706,240 | 4,706,240 | - | - |
| สินค้าคงเหลือ | 104,070 | 3,127,539 | 104,070 | 141,000 |
| รวม | 4,810,310 | 7,833,779 | 104,070 | 141,000 |

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเป็นหนี้สินภายใต้สัญญา
ทรัสต์รีซีท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8.25 ถึงร้อยละ 15 ต่อปี (2551(ปรับปรุงใหม่): ร้อยละ 4.10 ถึงร้อยละ 9.23 ต่อปี)

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น

บริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่นของบริษัทมียอดคงเหลือจำนวน 407 ล้านบาท (10.9 ล้านเหรียญสหรัฐฯ และ 40 ล้านบาท) บริษัทได้ทำสัญญากู้เงินระยะสั้น (“เงินกู้ต่างประเทศ”) กับบริษัทแห่งหนึ่งในต่างประเทศ ในวันที่ 14 มกราคม 2552 จำนวน 15 ล้านเหรียญสหรัฐฯ โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ บวกค่าธรรมเนียมการแนะนำและค่าธรรมเนียมการจัดการในอัตราคงที่ของยอดเงินกู้ตามที่ระบุไว้ในสัญญา โดยสัญญาเงินกู้ต่างประเทศครบกำหนดในวันที่ 29 มกราคม 2553 และในภายหลังได้ขยายเวลาไปจนถึงวันที่ 28 มกราคม 2554 ยอดคงเหลือของเงินกู้ต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) มีจำนวน 10.9 ล้านเหรียญสหรัฐฯ ซึ่งเป็นผลจากการชำระหนี้คืนจำนวน 4.1 ล้านเหรียญสหรัฐฯ ระหว่างปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) นอกจากนี้บริษัทได้ทำสัญญากู้เงินระยะสั้นกับบริษัทแห่งหนึ่งในประเทศ จำนวน 40 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ โดยสัญญากู้ยืมมีวันครบกำหนด 3 เดือนนับจากวันที่ได้รับเงินกู้

โดยในวันเดียวกัน บริษัทได้รับเงินกู้ต่างประเทศ บริษัทได้นำเงินจำนวน 15 ล้านเหรียญสหรัฐฯ ไปให้โอเอซีเพื่อนำไปชำระเงินกู้ให้กับเจ้าหนี้เงินกู้

จี เจ สติล

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่นของจี เจ สติล มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2 ถึง ร้อยละ 13 ต่อปี ในปี 2552 (ปรับปรุงใหม่) (2551(ปรับปรุงใหม่): ร้อยละ 11 ถึงร้อยละ 13 ต่อปี)

ในปี 2551 จี เจ สติล ได้ทำสัญญากู้ยืมเงินกับกิจการอื่น “ผู้ให้กู้ของจี เจ สติล” โดยมีวงเงินสินเชื่อในจำนวนไม่เกิน 240 ล้านบาท สัญญาเงินกู้มีกำหนดชำระ 60 วันหลังจากวันที่รับเงินกู้ นอกจากนี้ผู้ให้กู้ของจี เจ สติลได้คิดค่าธรรมเนียมในการเก็บรักษาสินค้าสำเร็จรูปในจำนวนไม่เกิน 1,300,000 บาท จี เจ สติลใช้สินค้านี้สำเร็จรูปเป็นหลักประกันสำหรับเงินกู้ยืมต่อผู้ให้กู้ของจี เจ สติล (ดูหมายเหตุข้อ 8)

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่จะถึงกำหนดชำระไม่เกินหนึ่งปี

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน เป็นเงินกู้ยืมในสกุลเงินเหรียญสหรัฐฯของโอเอซีจากผู้ให้กู้ ภายใต้ข้อสัญญาเงินกู้ยืมของผู้ให้กู้ เงินกู้มีกำหนดชำระคืนเงินต้นทุกเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปีจนกระทั่งถึงปี 2553 และชำระดอกเบี้ยทุกไตรมาสโดยการคืนเงินกู้ยืมของนั้นต้องไม่ขัดกับข้อกำหนดที่บริษัทต้องปฏิบัติตามที่ระบุไว้ในเงื่อนไขของหุ้นกู้ของบริษัท เงินกู้ยืมนี้มีหลักประกันเป็นหุ้น จี เจ สติล ที่ถือโดยโอเอซีเป็นจำนวนร้อยละ 27.22

ในไตรมาสที่ 1 ปี 2552 โอเอซีได้จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมจำนวน 11.4 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ หรือ 401 ล้านบาท และส่วนที่เหลือจำนวน 63.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ หรือ 2,133 ล้านบาท ซึ่งจะครบกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี เนื่องจากปัญหาสภาพคล่องของโอเอซีทำให้ไม่สามารถจ่ายชำระคืนเงินกู้จำนวนเงิน 15 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ หรือ 503 ล้านบาท ซึ่งถึงกำหนดจ่ายชำระในวันที่ 30 เมษายน 2552 การผิดเงื่อนไขการจ่ายชำระนี้เป็นผลให้เงินกู้ยืมถึงกำหนดชำระทั้งจำนวน จึงทำให้เงินกู้ยืมนี้ถูกจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนของงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่)

โอเอซีได้รับแจ้งจากผู้ให้กู้ว่า โอเอซีผิดเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินกู้ ผู้ให้กู้จึงขอสงวนสิทธิที่จะนำไปหุ้นของจี เจ สตีล ที่ถือโดยโอเอซี จำนวนร้อยละ 27.22 ที่ได้นำไปจดจำนำเพื่อเป็นหลักประกันของเงินกู้ให้แก่เจ้าหนี้เงินกู้ออกขายทอดตลาด โอเอซีได้ดำเนินการยื่นขอคุ้มครองชั่วคราวต่อศาลเพื่อห้ามการขายทอดตลาดหุ้น และเมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2552 ศาลได้มีคำสั่งห้ามชั่วคราวมิให้ผู้ให้กู้นำหุ้นออกขายทอดตลาดจนกว่าจะมีคำสั่งยกเลิก ทรูเนคียูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 42.4 สำหรับข้อมูลเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้กู้ของโอเอซี

หุ้นกู้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) และ 2551 (ปรับปรุงใหม่) หุ้นกู้ของบริษัท มีรายละเอียดดังนี้

| งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) | | | |
| | หุ้นกู้ 100 | หุ้นกู้ 70 | |
| | ล้านเหรียญสหรัฐฯ | ล้านเหรียญสหรัฐฯ | รวม |
| | | (พันบาท) | |
| มูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นกู้ | 4,093,574 | 2,746,562 | 6,840,136 |
| ผลกระทบอัตราแลกเปลี่ยน | (741,894) | (400,386) | (1,142,280) |
| ส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) กว่ามูลค่าตามบัญชี | (14,476) | 10,666 | (3,810) |
| ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายในการออกจำหน่ายหุ้นกู้ | (18,483) | (7,032) | (25,515) |
| ราคาตามบัญชีของหุ้นกู้ | 3,318,721 | 2,349,810 | 5,668,531 |

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม 2551 (ปรับปรุงใหม่)

| | หุ้นกู้ 100 ล้านเหรียญสหรัฐ¹ | หุ้นกู้ 70 ล้านเหรียญสหรัฐ¹ (พันบาท) | รวม |
|--|---------------------------------|--|------------------|
| มูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นกู้ | 4,093,574 | 2,746,562 | 6,840,136 |
| ผลกระทบอัตราแลกเปลี่ยน | (585,334) | (290,794) | (876,128) |
| ส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) กว่ามูลค่าตามบัญชี | (31,901) | 23,551 | (8,350) |
| ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายในการออกจำหน่ายหุ้นกู้ | (40,653) | (17,120) | (57,773) |
| ราคาตามบัญชีของหุ้นกู้ | 3,435,686 | 2,462,199 | 5,897,885 |

เมื่อวันที่ 2 กันยายน 2548 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทได้มีมติอนุมัติการออกและเสนอขายหุ้นกู้ของบริษัทเพื่อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในวงเงินไม่เกิน 250 ล้านบาทหรือเทียบเท่าในเงินสกุลอื่น ซึ่งต่อมาในวันที่ 4 ตุลาคม 2548 บริษัทได้ออกและเสนอขายหุ้นกู้ของบริษัทให้แก่ผู้ลงทุน ซึ่งมีรายละเอียดของหุ้นกู้ดังนี้

| | |
|-----------------------------------|---|
| - ลักษณะ | พันธุ์ชนิดไม่มีหลักประกัน |
| - อายุ | 5 ปี |
| - วันที่ออกพันธุ์ | 4 ตุลาคม 2548 |
| - วันที่ครบกำหนด | 4 ตุลาคม 2553 |
| - มูลค่าที่เสนอขาย | 100 ล้านบาทหรือสูงกว่า |
| - จำนวนที่เสนอขาย | 100,000 หน่วย |
| - มูลค่าที่ตราไว้ | 1,000 บาทหรือสูงกว่าต่อหน่วย |
| - ราคาที่เสนอขาย | 981.16 บาทหรือสูงกว่าต่อหน่วย |
| - อัตราดอกเบี้ย | ร้อยละ 10.5 ต่อปี จ่ายดอกเบี้ยทุก 6 เดือน ในวันที่ 4 เมษายน และ 4 ตุลาคม ของแต่ละปี |
| - สิทธิของบริษัทในการไถ่ถอนพันธุ์ | บริษัทสามารถไถ่ถอนพันธุ์ทั้งหมดหรือบางส่วนได้ตั้งแต่วันที่ 4 ตุลาคม 2551 ในราคาร้อยละ 105.25 ในปี 2551 ร้อยละ 102.625 ในปี 2552 และร้อยละ 100 ในปี 2553 บวกด้วยดอกเบี้ยค้างจ่ายถึงวันครบกำหนดไถ่ถอน |

- สิทธิของผู้ถือหุ้นในการไถ่ถอน ผู้ถือหุ้นสามารถใช้สิทธิในการให้บริษัทไถ่ถอนหุ้นก่อนครบกำหนดได้ในอัตราร้อยละ 101 ของเงินต้นบวกดอกเบี้ยค้างจ่ายจนถึงวันครบกำหนดไถ่ถอน หากมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างผู้ถือหุ้นของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ
- ข้อกำหนดอื่น
 - 1) บริษัทต้องกันเงินสำรองเพื่อเป็นประกันการชำระดอกเบี้ย
 - 2) หากบริษัทมีการก่อหนี้ระยะยาวเพิ่ม บริษัทต้องดำรงอัตราส่วนทางการเงินบางประการ
 - 3) หากมีการผิดนัดชำระดอกเบี้ยแก่ผู้ถือหุ้น บริษัทไม่สามารถประกาศจ่ายหรือจ่ายเงินปันผลได้
 - 4) ไม่นำเงินจากการขายหุ้นไปใช้ในวัตถุประสงค์อื่นนอกจากที่กำหนดไว้
 - 5) บริษัทจะไม่ก่อหลักประกันเพิ่มเติม (Negative Pledge)

ในวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2549 บริษัทได้ออกและเสนอขายหุ้นให้แก่ผู้ลงทุนอีกจำนวน 70,000 หน่วย ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้ 1,000 เหรียญสหรัฐต่อหน่วยหรือคิดเป็นจำนวนรวม 70 ล้านดอลลาร์สหรัฐ โดยเสนอขายที่ราคา 1,019.78 เหรียญสหรัฐต่อหน่วย หุ้นที่ออกจำหน่ายในครั้งนี้มีเงื่อนไขและรายละเอียดเช่นเดียวกับหุ้นที่เคยออกจำหน่ายไปแล้วก่อนหน้านี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทยังไม่ได้ทำการสำรองเงินเพื่อชำระดอกเบี้ยหุ้นในบัญชีเงินฝากเพื่อค้ำประกันการจ่ายดอกเบี้ยหุ้นในงวดถัดไป ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ของหุ้น ทั้งนี้เมื่อวันที่ 22 ตุลาคม 2552 บริษัทได้รับจดหมายแจ้งจากผู้ดูแลหลักทรัพย์หุ้นเกี่ยวกับเหตุที่บริษัทไม่สามารถจ่ายชำระดอกเบี้ยตามเงื่อนไขของหุ้นในจำนวน 8.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐซึ่งครบกำหนดชำระในวันที่ 5 ตุลาคม 2552

โอเอซีไม่สามารถจ่ายชำระคืนเงินกู้จำนวน 15 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือ 503 ล้านบาท ซึ่งครบกำหนดวงดการจ่ายชำระในเดือนเมษายน 2552 ภายใต้เงื่อนไขของเหตุที่ทำให้เกิดการทำผิดเงื่อนไขของหุ้นที่เกิดจากการผิดนัดชำระหนี้เงินกู้ของ โอเอซีและจากผลของการผิดนัดชำระดอกเบี้ยของหุ้นข้างต้น ทำให้หุ้นถึงกำหนดชำระและผู้ถือหุ้นสามารถใช้สิทธิเรียกให้จ่ายชำระคืนได้ ดังนั้นจึงจัดประเภทหุ้นซึ่งมีมูลค่าทางบัญชีจำนวน 5,669 ล้านบาท เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบดุลรวมและงบดุลเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่)

ยอดหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

ยอดหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม (ปรับปรุงใหม่) จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| สกุลเงินบาท | 114,300 | 187,492 | 60,000 | - |
| สกุลเงินเหรียญสหรัฐฯ | 8,396,685 | 10,041,350 | 6,244,134 | 6,212,172 |
| อื่นๆ | - | 11,283 | - | 11,283 |
| รวม | 8,510,985 | 10,240,125 | 6,304,134 | 6,223,455 |

18 เจ้าหนี้การค้า

| | หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------|----------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | | (พันบาท) | | | |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 4 | 205,602 | 1,210 | 176,244 | 1,873 |
| พันธมิตรทางการค้า | 5 | 97,585 | 90,887 | - | 73,437 |
| กิจการอื่นๆ | | 9,451,027 | 7,399,707 | 6,255,724 | 4,800,484 |
| รวม | | 9,754,214 | 7,491,804 | 6,431,968 | 4,875,794 |
| สกุลเงินบาท | | 1,535,376 | 1,317,346 | 1,184,497 | 725,410 |
| สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา | | 8,096,419 | 6,025,880 | 5,126,707 | 4,043,126 |
| อื่นๆ | | 122,419 | 148,578 | 120,764 | 107,258 |
| รวม | | 9,754,214 | 7,491,804 | 6,431,968 | 4,875,794 |

บริษัทมีสัญญาซื้อวัตถุดิบจากบริษัทในต่างประเทศหลายแห่ง ซึ่งบริษัทได้มีการเบิกใช้วัตถุดิบแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ค่าวัตถุดิบภายใต้สัญญา Consignment จึงมียอดคงค้างเป็นจำนวนเงิน 2,845 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) โดยบริษัทต้องจ่ายดอกเบี้ยในอัตรา LIBOR+1 ถึง LIBOR+1.5 ต่อปีของวัตถุดิบที่เบิกใช้และของยอดเจ้าหนี้คงค้างนับจากวันที่ของถึงท่าเรือจนถึงวันจ่ายชำระ (2551 (ปรับปรุงใหม่): 1,444 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ย LIBOR+1 ถึง LIBOR+1.5 ต่อปี)

จี เจ สตีล มีสัญญาซื้อวัตถุดิบจากบริษัทในต่างประเทศหลายแห่ง ซึ่ง จี เจ สตีล ได้มีการเบิกใช้วัตถุดิบแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ค่าวัตถุดิบภายใต้สัญญา Consignment จึงมียอดคงค้างเป็นจำนวนเงิน 2,578 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) โดยจี เจ สตีล ต้องจ่ายดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 2 ถึง 6 และ MLR ต่อปีของวัตถุดิบที่เบิกใช้และของยอดเจ้าหนี้คงค้างนับจากวันที่ของถึงท่าเรือจนถึงวันจ่ายชำระ (2551 (ปรับปรุงใหม่): 1,405 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.10 ถึง 9.23 และ MLR ต่อปี)

19 เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 4 | 325,130 | 130 | 141,782 |
| กิจการอื่นๆ | | 3,041,545 | 3,567,048 | 1,642,771 |
| รวม | | 3,366,675 | 3,567,178 | 1,784,553 |
| สกุลเงินบาท | | 1,782,604 | 1,775,544 | 200,482 |
| สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา | | 1,584,071 | 1,791,634 | 1,584,071 |
| รวม | | 3,366,675 | 3,567,178 | 1,784,553 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทได้รับเงินล่วงหน้าจากลูกค้าเป็นจำนวน 1,584 ล้านบาท (49 ล้านเหรียญสหรัฐฯ) (2551 (ปรับปรุงใหม่) : 1,627 ล้านบาท (50 ล้านเหรียญสหรัฐฯ))

ตามสัญญาที่ได้ทำไว้กับลูกค้าข้างต้น ทำให้บริษัทมีภาระผูกพัน (ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 39.4) ที่ต้องนำส่งสินค้าให้แก่ลูกค้าดังกล่าวในอนาคตและต้องให้ส่วนลดสำหรับสินค้าที่จะขายแก่ลูกค้าด้วย

20 ดอกเบี้ยค้างจ่าย

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | (พันบาท) | |
| หุ้นกู้ | 442,059 | 149,597 | 442,059 | 149,597 |
| วัตถุดิบที่ยังไม่ได้เบิกใช้ | 546,654 | 162,486 | 425,450 | 157,029 |
| สถาบันการเงิน | 147,454 | 39,323 | 41,863 | 3,028 |
| อื่น ๆ | 221,769 | 72,325 | 217,585 | 65,150 |
| รวม | 1,357,936 | 423,731 | 1,126,957 | 374,804 |
| สกุลเงินบาท | 8,006 | 7,699 | 3,823 | 524 |
| สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา | 1,349,930 | 416,032 | 1,123,134 | 374,280 |
| รวม | 1,357,936 | 423,731 | 1,126,957 | 374,804 |

21 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | (พันบาท) | |
| ภาระหนี้สินที่เกี่ยวกับภาษี | 1,493,742 | 358,640 | 1,045,228 | 304,027 |
| เจ้าหนี้ค่าซื้อเครื่องจักรและ | | | | |
| เจ้าหนี้ค่าก่อสร้าง | 764,736 | 255,819 | 333,619 | 167,623 |
| อื่นๆ | 485,300 | 325,251 | 485,300 | 388,853 |
| รวม | 2,743,778 | 939,710 | 1,864,147 | 860,503 |

ยอดหนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| สกุลเงินบาท | 1,945,233 | 688,025 | 1,483,815 | 626,589 |
| สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา | 780,636 | 239,631 | 368,955 | 228,598 |
| อื่นๆ | 17,909 | 12,054 | 11,377 | 5,316 |
| รวม | 2,743,778 | 939,710 | 1,864,147 | 860,503 |

22 หนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการ

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| ยอดคงเหลือต้นปี | 1,113,258 | 740,293 | 718,380 | 740,293 |
| เพิ่มขึ้นจากการลงทุนในบริษัทย่อย | - | 864,775 | - | - |
| หัก จ่ายชำระและปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยน | | | | |
| ในระหว่างปี | (18,274) | (182,644) | (12,652) | (12,747) |
| เจ้าหนี้ลดหนี้ให้ภายหลังฟื้นฟูกิจการ | (127,631) | (309,166) | (127,631) | (9,166) |
| ยอดคงเหลือปลายปี | 967,353 | 1,113,258 | 578,097 | 718,380 |
| หัก: หนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการ | | | | |
| ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (15,124) | (14,712) | (15,124) | (14,712) |
| หนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการ | | | | |
| - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ | | | | |
| ภายในหนึ่งปี | 952,229 | 1,098,546 | 562,973 | 703,668 |

ยอดหนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| สกุลเงินบาท | 837,665 | 977,948 | 578,097 | 718,380 |
| สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา | 105,147 | 110,058 | - | - |
| อื่นๆ | 24,541 | 25,252 | - | - |
| รวม | 967,353 | 1,113,258 | 578,097 | 718,380 |

23 ทุนเรือนหุ้น

| | มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) จำนวนหุ้น | จำนวนเงิน (พันหุ้น / พันบาท) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) จำนวนหุ้น | จำนวนเงิน |
|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|------------|
| ทุนจดทะเบียน | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | | | | | |
| หุ้นสามัญ | 1.00 | 13,860,000 | 13,860,000 | 12,000,000 | 12,000,000 |
| ลดหุ้น | 1.00 | - | - | (800,000) | (800,000) |
| ออกหุ้นใหม่ | 1.00 | - | - | 2,660,000 | 2,660,000 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | | | | |
| หุ้นสามัญ | 1.00 | 13,860,000 | 13,860,000 | 13,860,000 | 13,860,000 |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | | | | | |
| หุ้นสามัญ | 1.00 | 13,760,435 | 13,760,435 | 11,100,000 | 11,100,000 |
| เพิ่มจากการแลกเปลี่ยนหุ้นสามัญ | 1.00 | - | - | 2,660,000 | 2,660,000 |
| เพิ่มจากการใช้สิทธิแปลงสภาพ | | | | | |
| ใบสำคัญแสดงสิทธิ | 1.00 | - | - | 435 | 435 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | | | | |
| หุ้นสามัญ | 1.00 | 13,760,435 | 13,760,435 | 13,760,435 | 13,760,435 |

เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2551 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2551 มีมติดังนี้

1. อนุมัติให้บริษัทเข้าซื้อสิทธิเรียกร้องประเภทมีหลักประกันที่สามารถแปลงเป็นหุ้นสามัญตามแผนฟื้นฟูกิจการของ จี เจ สตeel และ/หรือหุ้นสามัญที่ได้จากการแปลงสิทธิเรียกร้องในจำนวนเงินไม่เกิน 6,400 ล้านหุ้น หรือประมาณร้อยละ 16.12 ของทุนที่เรียกชำระแล้วของ จี เจ สตeel ภายหลังจากการแปลงหนี้เป็นทุน
2. อนุมัติลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจากจำนวน 12,000 ล้านบาท เป็น 11,200 ล้านบาท โดยตัดหุ้นสามัญในส่วนที่ยังมิได้ออกจำหน่ายจำนวน 800 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท รวมเป็น 800 ล้านบาท
3. อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากจำนวน 11,200 ล้านบาท เป็นไม่เกิน 14,000 ล้านบาท โดยออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนในจำนวนไม่เกิน 2,800 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท
4. อนุมัติการแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิข้อ 4 เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียนของบริษัท
5. อนุมัติให้จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ออกใหม่โดยเฉพาะเจาะจงให้แก่บุคคลในวงจำกัดในจำนวนไม่เกิน 2,800 ล้านหุ้น เพื่อแลกเปลี่ยนกับสิทธิเรียกร้องประเภทมีหลักประกันที่สามารถแปลงเป็นหุ้นสามัญตามแผนฟื้นฟูกิจการของ จี เจ สตeel และ/หรือหุ้นสามัญที่ได้จากการแปลงสิทธิเรียกร้องในจำนวนไม่เกิน 6,400 ล้านหุ้น

บริษัทได้ดำเนินการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจากจำนวน 12,000 ล้านบาท เป็น 11,200 ล้านบาท และจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์ในวันที่ 24 มีนาคม 2551

บริษัทได้ออกหุ้นสามัญจำนวน 2,660 ล้านหุ้นในราคามูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท เพื่อแลกเปลี่ยนกับหุ้นสามัญของ จี เจ สตeel จำนวน 6,400 ล้านหุ้น ทำให้ทุนจดทะเบียนของบริษัทเพิ่มขึ้นจาก 11,200 ล้านบาทเป็น 13,860 ล้านบาท และทุนที่เรียกชำระแล้วของบริษัทเพิ่มขึ้นจาก 11,100 ล้านบาท เป็น 13,760 ล้านบาท (ประกอบด้วยหุ้นสามัญจำนวน 13,760 ล้านหุ้น มีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท) ราคาตลาดของหุ้นสามัญของบริษัท ณ วันที่เกิดรายการมีมูลค่าหุ้นละ 0.78 บาท ผลต่างระหว่างมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท และราคาตลาดมูลค่าหุ้นละ 0.78 บาทของหุ้นสามัญจำนวน 2,660 ล้านหุ้น ถูกบันทึกรวมเป็นส่วนหนึ่งในส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญในส่วนของผู้ถือหุ้น (ดูหมายเหตุข้อ 24)

บริษัทจดทะเบียนทุนจดทะเบียนจำนวน 13,860 ล้านบาทและทุนที่เรียกชำระแล้วจำนวน 13,760 ล้านบาทกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2551 และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้รับหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนตั้งแต่วันที่ 8 เมษายน 2551 เป็นต้นไป

ในระหว่างปี 2551 ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิของบริษัทขอใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญจาก Employee Share Ownership Plan (“ESOP”) (คู่มือเหตุข้อ 25) จำนวน 435,198 หน่วย ทำให้ทุนชำระแล้วของบริษัทเพิ่มจาก 13,760,000,000 บาท เป็น 13,760,435,198 บาท บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2551 และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้รับหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนตั้งแต่วันที่ 25 สิงหาคม 2551 เป็นต้นไป

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) หุ้นสามัญจดทะเบียนที่ยังไม่ได้ออกและเรียกชำระเป็นหุ้นสามัญที่สำรองไว้เพื่อการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ

24 ส่วนเกินทุนและสำรอง

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทจะต้องจัดสรรทุนสำรอง (“ทุนสำรองตามกฎหมาย”) อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักขาดทุนสะสมยกมา จนกว่าสำรองดังกล่าวมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองตามกฎหมายนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

25 ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ

เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2549 บริษัทได้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิจำนวน 99,972,200 หน่วยให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัท (ESOP) โดยไม่มีราคาเสนอขาย ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทได้ โดยใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวมีอายุ 5 ปีนับแต่วันออก โดยมีอัตราการใช้สิทธิคือ ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วยมีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้น ในราคาใช้สิทธิ 1 บาทต่อ 1 หุ้นสามัญ กรรมการและพนักงานของบริษัทสามารถเริ่มใช้สิทธิได้ภายหลังจากวันที่หุ้นสามัญของบริษัทเริ่มทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้ว ในสัดส่วนปีละ 1 ใน 3 ส่วนของใบสำคัญแสดงสิทธิทั้งหมดที่ได้รับการจัดสรรเป็นเวลา 1 ปี 2 ปี และ 3 ปี ตามลำดับ โดยมีกำหนดการใช้สิทธิครั้งแรกในวันที่ 30 มีนาคม 2550 และครั้งสุดท้ายคือวันที่ 11 มกราคม 2554

บริษัทได้ยกเลิกการออกใบสำคัญแสดงสิทธิจำนวน 23,476,862 หน่วย เนื่องจากพนักงานผู้ได้รับใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวลาออกซึ่งไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของการได้รับใบสำคัญแสดงสิทธิข้างต้น

วันสุดท้ายของการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ ในปี 2551 ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิขอใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญจำนวน 435,198 หน่วย ทำให้ทุนชำระแล้วของบริษัทเพิ่มจาก 13,760,000,000 บาท เป็น 13,760,435,198 บาท และบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2551 ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) มีใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทจัดสรรคงเหลือจำนวน 76,495,338 หน่วย

26 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัทได้นำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจและส่วนงานภูมิศาสตร์ของกลุ่มบริษัท โดยพิจารณาจากระบบการบริหารการจัดการและโครงสร้างการรายงานทางการเงินภายในของกลุ่มบริษัทเป็นเกณฑ์

ส่วนงานธุรกิจ

กลุ่มบริษัทเสนอส่วนงานธุรกิจที่สำคัญดังนี้

- | | |
|-----------|--|
| ส่วนงาน 1 | ผลิตและจำหน่ายเหล็กรีดร้อน |
| ส่วนงาน 2 | ให้บริการที่ปรึกษาและลงทุนในบริษัทอื่น |

การดำเนินงานหลักดำเนินงานที่ประเทศไทย

ส่วนงานภูมิศาสตร์

ในการนำเสนอการจำแนกส่วนงานภูมิศาสตร์ รายได้ตามส่วนงานแยกตามเขตภูมิศาสตร์ โดยกำหนดจากสถานที่ตั้งของลูกค้า สิ้นทรัพย์ตามส่วนงานแยกตามสถานที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของสินทรัพย์

กลุ่มบริษัทเสนอส่วนงานภูมิศาสตร์ที่สำคัญดังนี้

| | |
|-----------|------------|
| ส่วนงาน 1 | ในประเทศ |
| ส่วนงาน 2 | ต่างประเทศ |

ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้และผลได้(เสีย)ตามส่วนงานธุรกิจและตามส่วนงานภูมิศาสตร์ของกลุ่มบริษัทสำหรับแต่ละปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) และ 2551(ปรับปรุงใหม่) มีดังนี้

| | ผลิตและจำหน่าย | | งบการเงินรวม | | | |
|----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|----------------|--------------------|-------------------|
| | เหล็กรีดร้อน | | ให้บริการที่ปรึกษา | | รวม | |
| | | | ลงทุนในบริษัทอื่น | | | |
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | (ล้านบาท) | | | | | |
| ส่วนงานรายได้ | | | | | | |
| ในประเทศ | 20,271,154 | 27,893,715 | - | 175,751 | 20,271,154 | 28,069,465 |
| ต่างประเทศ | 1,680,522 | 8,593,186 | - | - | 1,680,522 | 8,593,186 |
| รวม | 21,951,676 | 36,486,901 | - | 175,751 | 21,951,676 | 36,662,651 |
| ในประเทศ | (8,338,244) | (373,236) | - | 175,751 | (8,338,244) | (197,485) |
| ต่างประเทศ | (691,258) | (6,807) | - | - | (691,258) | (6,807) |
| รวม | (9,029,502) | (380,043) | - | 175,751 | (9,029,502) | (204,292) |

27 ค่าใช้จ่ายในการขาย

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | (พันบาท) | |
| ค่านายหน้า | 3,547 | - | 3,547 | - |
| ค่าบรรจุหีบห่อ | 3,715 | 4,831 | - | - |
| ค่าบริการขนส่งในประเทศ | 235,967 | 314,874 | 139,812 | 207,714 |
| ค่าบริการขนส่งต่างประเทศ | 66,554 | 245,961 | 7,677 | 68,604 |
| รวม | 309,783 | 565,666 | 151,036 | 276,318 |

28 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | (พันบาท) | |
| ค่าที่ปรึกษาการดำเนินงาน | 82,503 | 377,410 | 45,828 | 36,057 |
| ต้นทุนการผลิตที่ว่างเปล่า | 616,738 | 82,964 | 336,554 | - |
| ค่าเบี้ยปรับ | 858,144 | 263,749 | 540,910 | 225,980 |
| ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายและ ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินค้า | 219,196 | 561,767 | 37,421 | 16,358 |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร | 212,278 | 186,469 | 79,168 | 72,475 |
| ค่าขนส่งสินค้าออกจากท่าเรือลำช้า | 107,702 | 90,299 | - | - |
| อื่น ๆ | 219,542 | 30,323 | 116,032 | 35,020 |
| รวม | 2,316,103 | 1,592,981 | 1,155,913 | 385,890 |

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| ผู้บริหาร | | | | |
| เงินเดือนและค่าแรง | 61,160 | 58,576 | 28,806 | 37,202 |
| ค่าสวัสดิการ | 5,917 | 13,789 | 3,443 | 12,935 |
| เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ | 976 | 827 | 505 | 555 |
| | 68,053 | 73,192 | 32,754 | 50,692 |
| พนักงานอื่น | | | | |
| เงินเดือนและค่าแรง | 444,024 | 320,943 | 199,862 | 256,182 |
| ค่าสวัสดิการ | 108,794 | 69,231 | 35,833 | 49,263 |
| เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ | 17,531 | 9,233 | 4,490 | 5,845 |
| | 570,349 | 399,407 | 240,185 | 311,290 |
| รวม | 638,402 | 472,599 | 272,939 | 361,982 |

การเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นอยู่กับพื้นฐานความสมัครใจของพนักงานของบริษัทและ จี เจ สตีล โดยพนักงานจ่ายเงินสะสมในอัตราร้อยละ 2 ถึง อัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนทุกเดือน และบริษัทและ จี เจ สตีล จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 3 ถึงอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนของพนักงานทุกเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อกำหนดของกระทรวงคลังและจัดการกองทุนโดยผู้จัดการกองทุนที่ได้รับอนุญาต

30 หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ

| | หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------------|----------|------------------|------------------|----------------------|----------------|
| | | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | | (พันบาท) | |
| ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 4 | - | - | 1,171,611 | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่และดอกเบี้ย | | | | | |
| ค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 4 | - | - | 2,330,354 | - |
| ลูกหนี้การค้า | 7 | 368,948 | 971,408 | 211,231 | 408,821 |
| ลูกหนี้จากการขายเศษเหล็ก | 9 | 472,529 | 358,383 | 472,529 | 358,383 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 10 | 186,820 | 36,256 | 171,226 | - |
| เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคาร | | | | | |
| และอุปกรณ์ | 13 | 129,024 | - | - | - |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 16 | - | 201,858 | - | - |
| รวม | | 1,157,321 | 1,567,905 | 4,356,951 | 767,204 |

31 ค่าใช้จ่ายอื่น

| | หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------|----------|------------------|----------------|----------------------|----------------|
| | | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | | (พันบาท) | |
| ขาดทุนจากการตัดจำหน่าย | | | | | |
| ผลประโยชน์ทางภาษี | 12 | 947,773 | - | - | - |
| ขาดทุนจากการขายเศษเหล็กปนดิน | 8 | 204,647 | - | 204,647 | - |
| รวม | | 1,152,420 | - | 204,647 | - |

| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------|----------|------------------|------------------|----------------------|------------------|
| | หมายเหตุ | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | (พันบาท) | | | |
| ต้นทุนทางการเงิน | | | | | |
| หุ้นกู้ | | 788,794 | 740,555 | 788,794 | 740,555 |
| สถาบันการเงิน | | 643,568 | 537,774 | 27,939 | 25,648 |
| บุคคลหรือกิจการอื่น | | 760,615 | 478,588 | 496,487 | 322,196 |
| | | <u>2,192,977</u> | <u>1,756,917</u> | <u>1,313,220</u> | <u>1,088,399</u> |
| ส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนของ | | | | | |
| สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง | 14 | (258,927) | (536,426) | (258,927) | (536,426) |
| สุทธิ | | <u>1,934,050</u> | <u>1,220,491</u> | <u>1,054,293</u> | <u>551,973</u> |

33 สิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน

คณะกรรมการการส่งเสริมการลงทุนได้อนุมัติให้บริษัทและจี เอ สตีล ได้รับสิทธิประโยชน์หลายประการในฐานะผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 เกี่ยวกับการลงทุนในกิจการผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วนและแผ่นบาง การผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนปรับสภาพผิว และการผลิตเหล็กชั้นต้น ชั้นกลาง ชั้นปลาย การถลุงแร่ การผลิตเหล็กทรงแบนเหล็กทรงยาว เหล็กแผ่นหนา และท่อ สำหรับบริษัท การผลิตเหล็กพูน และกิจการผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน และกิจการผลิตเหล็กแผ่นรีดเย็นเหล็กแผ่นรีดร้อนแบบล้างสนิมชุบน้ำมัน เหล็กแผ่นชนิดม้วนเคลือบสังกะสีหรือผลิตภัณฑ์ชนิดเคลือบ และเหล็กแผ่นรีดร้อนปรับสภาพผิว สำหรับจี เอ สตีล ซึ่งสิทธิประโยชน์ข้างต้นพอสรุปเป็นสาระสำคัญได้ดังนี้

- (ก) ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรที่ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
- (ข) ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลาแปดปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น

- (ค) ให้ได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 100 สำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลา 5 ปี ถึง 8 ปี นับแต่วันที่สิ้นสุดสิทธิประโยชน์ตามข้อ (ข) และ
- (ง) ให้นำรายได้ส่วนที่เพิ่มจากการดำเนินงานประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมของปีก่อนมาหักได้ร้อยละห้า มีกำหนดเวลาสิบปี

สำหรับบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ 1579(2)/2548 ของบริษัทสำหรับการผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนปรับสภาพผิวและบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ 1829(2)/2549 สำหรับการผลิตเหล็กชั้นต้น ชั้นกลาง ชั้นปลาย การถลุงแร่ การผลิตเหล็กทรงแบน เหล็กทรงยาวและท่อ บริษัทยังไม่มีรายได้ตามบัตรส่งเสริมดังกล่าว

เนื่องจากเป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน บริษัทและจี เจ สตีลจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน

รายได้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสรุปได้ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | | | | |
|---------------|------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | | | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | | |
| | กิจการที่ ได้รับการ ส่งเสริม | กิจการที่ ไม่ได้รับ การส่งเสริม | รวม | กิจการที่ ไม่ได้รับ การส่งเสริม | กิจการที่ ไม่ได้รับการ ส่งเสริม | รวม |
| | (พันบาท) | | | | | |
| ขายต่างประเทศ | 1,509,650 | 170,872 | 1,680,522 | 3,870,766 | 4,722,420 | 8,593,186 |
| ขายในประเทศ | 10,549,589 | 9,721,565 | 20,271,154 | 9,451,190 | 18,442,525 | 27,893,715 |
| รวมรายได้ | <u>12,059,239</u> | <u>9,892,437</u> | <u>21,951,676</u> | <u>13,321,956</u> | <u>23,164,945</u> | <u>36,486,901</u> |

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
|---------------|------------------------------------|---------------------------------------|------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| | 2552 (ปรับปรุงใหม่) | | | 2551 (ปรับปรุงใหม่) | | |
| | กิจการที่ ได้รับการ ส่งเสริม | กิจการที่ ไม่ได้รับ การส่งเสริม | รวม | กิจการที่ ไม่ได้รับ การส่งเสริม | กิจการที่ ไม่ได้รับการ ส่งเสริม | รวม |
| | (พันบาท) | | | | | |
| ขายต่างประเทศ | - | 170,872 | 170,872 | - | 4,587,389 | 4,587,389 |
| ขายในประเทศ | - | 9,669,088 | 9,669,088 | - | 18,571,749 | 18,571,749 |
| รวมรายได้ | <u>-</u> | <u>9,839,960</u> | <u>9,839,960</u> | <u>-</u> | <u>23,159,138</u> | <u>23,159,138</u> |

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) และ 2551 (ปรับปรุงใหม่) คำนวณจากขาดทุนสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปีในแต่ละปีโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก แสดงการคำนวณดังนี้

| | งบการเงินรวม | |
|--|--------------------|----------------|
| | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท / พันหุ้น) | |
| ขาดทุนที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท | (10,314,625) | (3,202,892) |
| จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (ขั้นพื้นฐาน) | 13,760,435 | 13,098,846 |
| ขาดทุนต่อหุ้น (ขั้นพื้นฐาน) (บาท) | (0.75) | (0.24) |

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|----------------------|----------------|
| | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท / พันหุ้น) | |
| ขาดทุนที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท | (9,751,213) | (4,400,562) |
| จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (ขั้นพื้นฐาน) | 13,760,435 | 13,098,846 |
| ขาดทุนต่อหุ้น (ขั้นพื้นฐาน) (บาท) | (0.71) | (0.34) |

บริษัทไม่ได้คำนวณขาดทุนต่อหุ้นปรับลดภายหลังจากผลกระทบจากการใช้สิทธิซื้อหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) และ 2551 (ปรับปรุงใหม่) เนื่องจากราคาใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญของใบสำคัญแสดงสิทธิของบริษัทสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญ

ในการประชุมสามัญประจำปีของผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 24 เมษายน 2551 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจัดสรรกำไรเป็นเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 0.02 บาท หรือเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 275.2 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในระหว่างปี 2551

36 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในไตรมาส 2 ของปี 2552 จี เจ สติล ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับวิธีการคำนวณราคาต้นทุนของวัตถุดิบและวัสดุและอุปกรณ์จากวิธีเข้าก่อน-ออกก่อนเป็นวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก เนื่องจากผู้บริหารพิจารณาเพื่อให้เหมาะสมกับลักษณะการดำเนินธุรกิจของจี เจ สติล และสอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของบริษัท และเมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2552 บริษัทย่อยได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากรแล้ว

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของจี เจ สติล ไม่ได้มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินรวม บริษัทจึงมิได้มีการปรับปรุงย้อนหลังงบการเงินรวมที่นำมาแสดงเปรียบเทียบสำหรับการเปลี่ยนแปลงนโยบายดังกล่าว

37 เครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) กลุ่มบริษัทและบริษัทไม่ได้ทำสัญญาอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ความเสี่ยงเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินที่มีสาระสำคัญ สรุปได้ดังต่อไปนี้

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทและบริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา กลุ่มบริษัทและบริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง การที่มูลค่าของสินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงินหรือรายได้ดอกเบี้ยสุทธิอาจเกิดการเปลี่ยนแปลง เนื่องจากการผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาด สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท โดยส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวโดยอ้างอิงตามอัตราตลาด

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) และ 2551 (ปรับปรุงใหม่) และระยะเวลาที่ครบกำหนดชำระหรือกำหนดอัตราใหม่มีดังนี้

| | อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี) | ภายใน 1 ปี | งบการเงินรวม | | รวม |
|-------------------------------------|--|------------|-------------------------------|--------------|------------|
| | | | หลังจาก 1 ปีแต่ ภายใน 5 ปี | หลังจาก 5 ปี | |
| | | | (พันบาท) | | |
| ปี 2552 (ปรับปรุงใหม่) | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน: | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 0.5-1.25 | 60,576 | - | - | 60,576 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 0.75-2.75 | 3,405 | - | - | 3,405 |
| เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน | 0.75-2.75 | - | 200,441 | - | 200,441 |
| รวม | | 63,981 | 200,441 | - | 264,422 |
| หนี้สินทางการเงิน : | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 8.25 | 228,829 | - | - | 228,829 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น | 2-13 | 481,114 | - | - | 481,114 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | SIBOR+MARGIN | 2,132,511 | | | 2,132,511 |
| หุ้นกู้ | 10.5 | 5,668,531 | - | - | 5,668,531 |
| เจ้าหนี้การค้า | LIBOR+1 - 1.5 และ 4.65 | 5,423,347 | - | - | 5,423,347 |
| รวม | | 13,934,332 | - | - | 13,934,332 |
| ปี 2551 (ปรับปรุงใหม่) | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน: | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 0.75-2.63 | 157,112 | - | - | 157,112 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 1.40-2.50 | 836 | - | | 836 |
| เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน | 1.40-2.50 | - | 547,483 | - | 547,483 |
| รวม | | 157,948 | 547,483 | - | 705,431 |
| หนี้สินทางการเงิน : | | | | | |
| | + | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 4.10-9.23 | 1,630,180 | - | - | 1,630,180 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น | 11.00-13.00 | 80,880 | - | - | 80,880 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | SIBOR+MARGIN | 1,052,472 | 1,578,708 | - | 2,631,180 |
| หุ้นกู้ | 10.5 | - | 5,897,885 | - | 5,897,885 |
| เจ้าหนี้การค้า | LIBOR+1 - 1.5 และ 4.04% | 2,848,261 | - | - | 2,848,261 |
| รวม | | 5,611,793 | 7,476,593 | - | 13,088,386 |

| | อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี) | ภายใน 1 ปี | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | รวม |
|-------------------------------------|--|------------|-------------------------------|--------------|--------|
| | | | หลังจาก 1 ปีแต่ ภายใน 5 ปี | หลังจาก 5 ปี | |
| | | | (พันบาท) | | |
| ปี 2552 (ปรับปรุงใหม่) | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน: | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 0.5-1.25 | 17,659 | - | - | 17,659 |
| เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน | 1.40-2.50 | - | 31,725 | - | 31,725 |
| รวม | | 17,659 | 31,725 | - | 49,384 |

หนี้สินทางการเงิน :

| | | | | | |
|------------------------------------|------------------|------------------|----------|----------|------------------|
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 6.90-7.25 | 228,829 | - | - | 228,829 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น | 9.00-10.00 | 406,774 | - | - | 406,774 |
| หุ้นกู้ | 10.5 | 5,668,531 | - | - | 5,668,531 |
| เจ้าหนี้การค้า | LIBOR+1 - 1.5 | 2,844,852 | - | - | 2,844,852 |
| รวม | | 9,148,986 | - | - | 9,148,986 |

ปี 2551 (ปรับปรุงใหม่)

สินทรัพย์ทางการเงิน:

| | | | | | |
|-------------------------------------|-----------|---------------|----------------|----------|----------------|
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 0.5-1.25 | 71,220 | - | - | 71,220 |
| เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน | 1.40-2.50 | - | 438,116 | - | 438,116 |
| รวม | | 71,220 | 438,116 | - | 509,336 |

หนี้สินทางการเงิน :

| | | | | | |
|------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|----------|------------------|
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 6.90-7.25 | 325,570 | - | - | 325,570 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น | 11.00-13.00 | - | - | - | - |
| หุ้นกู้ | 10.5 | - | 5,897,885 | - | 5,897,885 |
| เจ้าหนี้การค้า | LIBOR+1- 1.5 | 1,443,460 | - | - | 1,443,460 |
| รวม | | 1,769,030 | 5,897,885 | - | 7,666,915 |

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง หรือความเสี่ยงในการระดมทุน คือความเสี่ยงที่กิจการจะเผชิญกับความยุ่งยากในการระดมทุนให้เพียงพอและทันเวลาต่อภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอาจเกิดจากการที่กิจการไม่สามารถขายสินทรัพย์ทางการเงินได้ทันเวลาด้วยราคาที่ไม่ใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

กลุ่มบริษัทและบริษัทมีความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่อง ซึ่งกลุ่มบริษัทและบริษัทจำเป็นต้องมีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่เพียงพอต่อความต้องการทุนหมุนเวียน และเพื่อให้สามารถจ่ายชำระหนี้สินจากการดำเนินงาน รวมทั้งภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการได้ โดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทและบริษัทและเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง (ดูหมายเหตุข้อ 1.2)

ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทและบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดจากการซื้อสินค้าและการขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม (ปรับปรุงใหม่) กลุ่มบริษัทและบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|----------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| | หมายเหตุ | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | (พันบาท) | | | |
| เงินเหรียญสหรัฐอเมริกา | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 6 | 14,057 | 16,401 | 2,810 | 5,541 |
| ลูกหนี้การค้า | 7 | 464,615 | 2,044,253 | 103,874 | 155,506 |
| เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน | 11 | 2,325 | 312,898 | 2,325 | 312,898 |
| หนี้สินทางการเงินที่มีภาระดอกเบี้ย | 17 | (8,396,685) | (10,041,350) | (6,244,134) | (6,212,172) |
| เจ้าหนี้การค้า | 18 | (8,096,419) | (6,025,880) | (5,126,707) | (4,043,126) |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า | 19 | (1,584,071) | (1,791,634) | (1,584,071) | (1,791,634) |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | | (387,950) | (26,421) | (64,239) | - |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย | 20 | (1,349,930) | (416,032) | (1,123,134) | (374,280) |
| ประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุน ที่เกี่ยวข้องกับการค้าประกัน | | | | | |
| การปฏิบัติตามข้อตกลง | | (620,007) | - | - | - |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 21 | (780,636) | (239,631) | (368,955) | (228,598) |
| หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ | 22 | (105,147) | (110,058) | - | - |
| ยอดบัญชีในงบดุลที่มีความเสี่ยง | | (20,839,848) | (16,277,454) | (14,402,231) | (12,175,865) |
| ประมาณการยอดขายสินค้า | | 262,093 | 1,679,105 | - | - |
| ประมาณการยอดซื้อสินค้า | | (10,049,272) | (19,749,183) | (7,333,587) | (10,448,266) |
| ยอดรวมความเสี่ยงทั้งสิ้น | | (30,627,027) | (34,347,532) | (21,735,818) | (22,624,131) |
| เงินสกุลอื่น | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 6 | 34 | 42 | 34 | 42 |
| หนี้สินทางการเงินที่มีภาระดอกเบี้ย | 17 | - | (11,283) | - | (11,283) |
| เจ้าหนี้การค้า | 18 | (122,419) | (148,578) | (120,764) | (107,258) |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | | (338,090) | (38,816) | - | - |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 21 | (17,909) | (12,054) | (11,377) | (5,316) |
| หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ | 22 | (24,541) | (25,252) | - | - |
| ยอดบัญชีในงบดุลที่มีความเสี่ยง | | (502,925) | (235,941) | (132,107) | (123,815) |
| ประมาณการยอดซื้อสินค้า | | (375,529) | (334,645) | (335,706) | (36,018) |
| ยอดรวมความเสี่ยงทั้งสิ้น | | (878,454) | (570,586) | (467,813) | (159,833) |

การกำหนดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยของกลุ่มบริษัทและบริษัทกำหนดให้มีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สินกัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนกัน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วัตถุประสงค์ของการวัดมูลค่าและ/หรือการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมถูกกำหนดโดยวิธีต่อไปนี้ ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับสมมติฐานในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมถูกเปิดเผยในหมายเหตุที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินนั้นๆ

มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ระยะสั้นอื่นๆ เป็นมูลค่าที่ใกล้เคียงกับราคาที่ยังบันทึกในบัญชี

มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ ซึ่งพิจารณาเพื่อความมุ่งหมายในการเปิดเผยในงบการเงิน คำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของเงินต้นและดอกเบี้ย ซึ่งคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยในท้องตลาด ณ วันที่ในรายงาน

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินมีมูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่ปรากฏในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) และ 2551 (ปรับปรุงใหม่)

วันครบกำหนดของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

รายละเอียดของระยะเวลาที่ครบกำหนดของตราสารทางการเงินทางด้านสินทรัพย์ และหนี้สินนั้น ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องกัน

การบริหารจัดการส่วนทุน

นโยบายของคณะกรรมการคือการดำรงฐานเงินทุนที่แข็งแกร่งเพื่อรักษาความเชื่อมั่นของผู้ลงทุน เจ้าหนี้ และตลาด และเพื่อการดำเนินงานทางธุรกิจอย่างต่อเนื่องในอนาคต ปัจจุบันคณะกรรมการอยู่ระหว่างการหาแหล่งเงินทุนเพิ่มเติมเพื่อเป็นหลักประกันการดำรงอยู่ของกลุ่มบริษัทและบริษัท

เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2553 คณะกรรมการของบริษัทได้มีมติอนุมัติให้มีการปรับปรุงงบการเงินปี 2552 ของบริษัท และกลุ่มบริษัทที่ได้ออกไปแล้วก่อนหน้านี้ให้ถูกต้องตามความประสงค์ของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“กตลต”) โดยได้ปรับปรุงระหว่างปีดังกล่าวโดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้ (ก) ภาระหนี้สินของบริษัทและ จี เจ สตีล ที่มีต่อผู้ขายในอดีตที่เคยบันทึกค่าไป (และส่วนของสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนของบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่บันทึกสูงไป) (ข) ประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณการปฏิบัติตามข้อตกลงของ จี เจ สตีล และการตั้งค่าเผื่อสำหรับลูกหนี้ที่เกี่ยวข้องกับรายการดังกล่าวของบริษัท (ค) ประมาณการหนี้สินทางภาษีที่ได้บันทึกค่าไปของบริษัทโอเอซี และ จี เจ สตีล และ (ง) การตัดสินใจปรับผลขาดทุนจากเศษเหลือที่ใช้ไม่ได้ซึ่งเดิมบันทึกไว้ในงวดสามเดือนสิ้นสุด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2552 ไปบันทึกไว้ในปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551

ผลกระทบจากการปรับปรุงงบการเงินต้องบดลูรวมและงบดุลเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 มีดังนี้

| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|-------------------------------------|----------|--------------|----------------|----------------------|------------|----------------|----------------|
| | หมายเหตุ | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม |
| | | 2552 | | 2552 | 2552 | | 2552 |
| | | | | (ปรับปรุงใหม่) | | | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | | (พันบาท) | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | | 60,576 | - | 60,576 | 17,659 | - | 17,659 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | | 3,405 | - | 3,405 | - | - | - |
| ลูกหนี้การค้า | ข | 1,193,634 | (103,820) | 1,089,814 | 1,100,486 | (103,820) | 996,666 |
| ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | - | - | - | 390,156 | - | 390,156 |
| สินค้าคงเหลือ | | 1,749,663 | - | 1,749,663 | 691,187 | - | 691,187 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | ก,ค | 699,526 | (17,203) | 682,323 | 482,840 | (56,987) | 425,853 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 3,706,804 | (121,023) | 3,585,781 | 2,682,328 | (160,807) | 2,521,521 |

| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|---|---------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|
| | หมายเหตุ 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม |
| | 2552 | | 2552 | 2552 | | 2552 |
| | | | (ปรับปรุงใหม่) | | | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | (พันบาท) | | | |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | | | | |
| เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน | 200,441 | - | 200,441 | 31,725 | - | 31,725 |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | - | - | - | 3,502,800 | - | 3,502,800 |
| ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกันจากการหักกลบลบหนี้ | - | - | - | 992,237 | - | 992,237 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวและลูกหนี้กิจการอื่น | 69,741 | - | 69,741 | - | - | - |
| เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 3,938,129 | - | 3,938,129 | 3,821,129 | - | 3,821,129 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 47,833,599 | - | 47,833,599 | 23,303,509 | - | 23,303,509 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 93,388 | - | 93,388 | 31,455 | - | 31,455 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | ก 630,546 | (19,595) | 610,951 | 331,246 | (19,595) | 311,651 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 52,765,844 | (19,595) | 52,746,249 | 32,014,101 | (19,595) | 31,994,506 |
| รวมสินทรัพย์ | 56,472,648 | (140,618) | 56,332,030 | 34,696,429 | (180,402) | 34,516,027 |

| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|--|----------|--------------|----------------|----------------------|------------|----------------|----------------|
| | หมายเหตุ | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม |
| | | 2552 | | 2552 | 2552 | | 2552 |
| | | | | (ปรับปรุงใหม่) | | | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | | (พันบาท) | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | | 228,829 | - | 228,829 | 228,829 | - | 228,829 |
| เจ้าหนี้การค้า | ก | 6,658,666 | 3,095,548 | 9,754,214 | 4,359,688 | 2,072,280 | 6,431,968 |
| หนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | | | | | | |
| | | 15,124 | - | 15,124 | 15,124 | - | 15,124 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | 2,132,511 | - | 2,132,511 | - | - | - |
| หุ้นกู้ | | 5,668,531 | - | 5,668,531 | 5,668,531 | - | 5,668,531 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น | | 481,114 | - | 481,114 | 406,774 | - | 406,774 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า | | 3,366,675 | - | 3,366,675 | 1,784,554 | - | 1,784,554 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | ค | 1,954,428 | (402,585) | 1,551,843 | 819,238 | (392,559) | 426,679 |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย | ก | 938,115 | 419,821 | 1,357,936 | 750,349 | 376,608 | 1,126,957 |

| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|---|----------|--------------|----------------|----------------------|------------|----------------|----------------|
| | หมายเหตุ | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม |
| | | 2552 | | 2552 | 2552 | | 2552 |
| | | | | (ปรับปรุงใหม่) | | | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | | (พันบาท) | | | |
| ประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนตามคำสั่งซื้อของวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ | ก | 508,475 | (32,309) | 476,166 | 393,175 | (45,028) | 348,147 |
| ประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการค้าประกันการปฏิบัติตามข้อตกลง | ข | - | 620,007 | 620,007 | - | - | - |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | ค | 1,841,067 | 902,711 | 2,743,778 | 1,160,970 | 703,177 | 1,864,147 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 23,793,535 | 4,603,193 | 28,396,728 | 15,587,232 | 2,714,478 | 18,301,710 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | | | | | |
| หนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการ – สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | | | | | | |
| ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | ก | 1,079,860 | (127,631) | 952,229 | 690,604 | (127,631) | 562,973 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 1,079,860 | (127,631) | 952,229 | 690,604 | (127,631) | 562,973 |
| รวมหนี้สิน | | 24,873,395 | 4,475,562 | 29,348,957 | 16,277,836 | 2,586,847 | 18,864,683 |

| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|--------------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|
| | หมายเหตุ 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม |
| | 2552 | | 2552 | 2552 | | 2552 |
| | | | (ปรับปรุงใหม่) | | | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | (พันบาท) | | | |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | | | | | | |
| ทุนจดทะเบียน | 13,860,000 | - | 13,860,000 | 13,860,000 | - | 13,860,000 |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | 13,760,435 | - | 13,760,435 | 13,760,435 | - | 13,760,435 |
| ส่วนเกินทุน | | | | | | |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | 1,976,478 | - | 1,976,478 | 1,976,478 | - | 1,976,478 |
| ส่วนเกินทุนจากการลดทุน | 206,307 | - | 206,307 | 206,307 | - | 206,307 |
| กำไรสะสม | | | | | | |
| จัดสรรแล้ว – ทุนสำรองตามกฎหมาย | 763,977 | - | 763,977 | 763,977 | - | 763,977 |
| ยังไม่ได้จัดสรร | จ 5,056,522 | (3,702,669) | 1,353,853 | 1,711,396 | (2,767,249) | (1,055,853) |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท | 21,763,719 | (3,702,669) | 18,061,050 | 18,418,593 | (2,767,249) | 15,651,344 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย | 9,835,534 | (913,511) | 8,922,023 | - | - | - |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | 31,599,253 | (4,616,180) | 26,983,073 | 18,418,593 | (2,767,249) | 15,651,344 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | 56,472,648 | (140,618) | 56,332,030 | 34,696,429 | (180,402) | 34,516,027 |

ผลกระทบจากการปรับปรุงงบการเงินใหม่ต้องงบกำไรขาดทุนรวมและเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 มีดังนี้

| | | งบการเงินรวม | | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|---|----------|--------------------|----------------|--|----------------------|----------------|--------------------------------------|
| | หมายเหตุ | 31 ธันวาคม 2552 | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) (พันบาท) | 31 ธันวาคม 2552 | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) |
| รายได้ | | | | | | | |
| รายได้จากการขายและให้บริการผลิตสินค้า | | 21,951,676 | - | 21,951,676 | 9,839,960 | - | 9,839,960 |
| รายได้จากการให้บริการ | | - | - | - | 402,996 | - | 402,996 |
| กลับรายการขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ | ก, ง | 2,257,168 | 1,631,312 | 3,888,480 | 443,729 | 1,632,349 | 2,076,078 |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ | ก | 643,896 | 142,328 | 786,224 | 448,395 | 114,260 | 562,655 |
| รายได้อื่น | ก | 290,185 | 146,028 | 436,213 | 106,594 | 146,028 | 252,622 |
| รวมรายได้ | | 25,142,925 | 1,919,668 | 27,062,593 | 11,241,674 | 1,892,637 | 13,134,311 |
| ค่าใช้จ่าย | | | | | | | |
| ต้นทุนขายและต้นทุนให้บริการผลิตสินค้า | ก | 27,700,683 | 3,280,496 | 30,981,179 | 11,440,580 | 2,234,209 | 13,674,789 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | | 309,783 | - | 309,783 | 151,036 | - | 151,036 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | ก, ค | 2,089,018 | 227,085 | 2,316,103 | 1,062,214 | 93,699 | 1,155,913 |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร | | 68,053 | - | 68,053 | 32,754 | - | 32,754 |

| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|------------------------------------|----------|--------------|----------------|----------------------|-------------|----------------|----------------|
| | หมายเหตุ | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม |
| | | 2552 | | 2552 | 2552 | | 2552 |
| | | | | (ปรับปรุงใหม่) | | | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | | (พันบาท) | | | |
| ประมาณการผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อของ | | | | | | | |
| วัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ | ก | 508,475 | (32,309) | 476,166 | 393,176 | (45,028) | 348,148 |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ | | 1,587,110 | - | 1,587,110 | 1,906,993 | - | 1,906,993 |
| ขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการค้าประกัน | | | | | | | |
| การปฏิบัติตามข้อตกลง | ข | - | 620,007 | 620,007 | - | - | - |
| หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ | ข | 1,053,501 | 103,820 | 1,157,321 | 4,253,131 | 103,820 | 4,356,951 |
| ค่าใช้จ่ายอื่นๆ | | 1,152,420 | - | 1,152,420 | 204,647 | - | 204,647 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | 34,469,043 | 4,199,099 | 38,668,142 | 19,444,531 | 2,386,700 | 21,831,231 |
| | | | | | | | |
| ขาดทุนก่อนต้นทุนทางการเงิน | | (9,326,118) | (2,279,431) | (11,605,549) | (8,202,857) | (494,063) | (8,696,920) |
| ต้นทุนทางการเงิน | ก | (1,565,904) | (368,146) | (1,934,050) | (729,360) | (324,933) | (1,054,293) |
| ขาดทุนสำหรับปี | | (10,892,022) | (2,647,577) | (13,539,599) | (8,932,217) | (818,996) | (9,751,213) |

| | หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2552 | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|--------------------------------|-----------------------------|--------------------|--|----------------------|------------------|--------------------------------------|
| | | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) (พันบาท) | 31 ธันวาคม 2552 | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) |
| ส่วนของขาดทุนที่เป็นของ | | | | | | |
| ผู้ถือหุ้นของบริษัท | (8,580,560) | (1,734,066) | (10,314,626) | (8,932,217) | (818,996) | (9,751,213) |
| ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย | (2,311,462) | (913,511) | (3,224,973) | - | - | - |
| ขาดทุนสำหรับปี | <u>(10,892,022)</u> | <u>(2,647,577)</u> | <u>(13,539,599)</u> | <u>(8,932,217)</u> | <u>(818,996)</u> | <u>(9,751,213)</u> |
| ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท) | <u>(0.62)</u> | <u>(0.13)</u> | <u>(0.75)</u> | <u>(0.65)</u> | <u>(0.06)</u> | <u>(0.71)</u> |

ผลกระทบจากการปรับปรุงงบการเงินงวดใหม่ต้องงบดุลรวมและงบดุลเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 มีดังนี้

| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|--------------------------------|----------|--------------|----------------|----------------------|------------|----------------|----------------|
| | หมายเหตุ | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม |
| | | 2551 | | 2551 | 2551 | | 2551 |
| | | | | (ปรับปรุงใหม่) | | | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | | (พันบาท) | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | | 157,112 | - | 157,112 | 71,220 | - | 71,220 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | | 836 | - | 836 | - | - | - |
| ลูกหนี้การค้า | | 2,985,581 | - | 2,985,581 | 1,121,756 | - | 1,121,756 |
| ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | - | - | - | 1,017,726 | - | 1,017,726 |
| สินค้าคงเหลือ | ง | 6,234,179 | (1,584,925) | 4,649,254 | 2,417,486 | (1,584,925) | 832,561 |
| ลูกหนี้อื่นจากการขายเศษเหล็ก | | 3,223,961 | - | 3,223,961 | 3,223,961 | - | 3,223,961 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | ค | 1,747,968 | - | 1,747,968 | 761,717 | - | 761,717 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 14,349,637 | (1,584,925) | 12,764,712 | 8,613,866 | (1,584,925) | 7,028,941 |

| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|---|---------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|
| | หมายเหตุ 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม |
| | 2551 | | 2551 | 2551 | | 2551 |
| | | | (ปรับปรุงใหม่) | | | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | (พันบาท) | | | |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | | | | |
| เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน | 547,483 | - | 547,483 | 438,116 | - | 438,116 |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | - | - | - | 3,843,799 | - | 3,843,799 |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 25,957 | - | 25,957 | - | - | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่และดอกเบี้ยค้างรับ | | | | | | |
| จากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | - | 1,519,981 | - | 1,519,981 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวและลูกหนี้กิจการอื่น | 69,741 | - | 69,741 | - | - | - |
| เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 4,336,189 | - | 4,336,189 | 3,959,598 | - | 3,959,598 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 45,409,473 | - | 45,409,473 | 23,336,420 | - | 23,336,420 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 104,229 | - | 104,229 | 36,233 | - | 36,233 |
| ผลประโยชน์ทางภาษีเงินได้ | 947,773 | - | 947,773 | - | - | - |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | ก 751,221 | (585) | 750,636 | 385,723 | (585) | 385,138 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 52,192,066 | (585) | 52,191,481 | 33,519,870 | (585) | 33,519,285 |
| รวมสินทรัพย์ | 66,541,703 | (1,585,510) | 64,956,193 | 42,133,736 | (1,585,510) | 40,548,226 |

| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|--|----------|--------------|----------------|----------------------|------------|----------------|----------------|
| | หมายเหตุ | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม |
| | | 2551 | | 2551 | 2551 | | 2551 |
| | | | | (ปรับปรุงใหม่) | | | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | | (พันบาท) | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | | 1,630,180 | - | 1,630,180 | 325,570 | - | 325,570 |
| เจ้าหนี้การค้า | ก | 7,406,005 | 85,799 | 7,491,804 | 4,789,995 | 85,799 | 4,875,794 |
| หนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | 14,712 | - | 14,712 | 14,712 | - | 14,712 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | 1,052,472 | - | 1,052,472 | - | - | - |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น | | 80,880 | - | 80,880 | - | - | - |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า | | 3,567,178 | - | 3,567,178 | 1,955,721 | - | 1,955,721 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | | 650,986 | - | 650,986 | 137,013 | - | 137,013 |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย | ก | 372,056 | 51,675 | 423,731 | 323,129 | 51,675 | 374,804 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | ค | 694,091 | 245,619 | 939,710 | 635,234 | 225,269 | 860,503 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 15,468,560 | 383,093 | 15,851,653 | 8,181,374 | 362,743 | 8,544,117 |

| | งบการเงินรวม | | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|---|---------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|
| | หมายเหตุ 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม |
| | 2551 | | 2551 | 2551 | | 2551 |
| | | | (ปรับปรุงใหม่) | | | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | (พันบาท) | | | |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | | | | |
| หนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการ - สุทธิจาก | | | | | | |
| ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 1,098,546 | - | 1,098,546 | 703,668 | - | 703,668 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ | | | | | | |
| จากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 1,578,708 | - | 1,578,708 | - | - | - |
| หุ้นกู้ | 5,897,885 | - | 5,897,885 | 5,897,885 | - | 5,897,885 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | 8,575,139 | - | 8,575,139 | 6,601,553 | - | 6,601,553 |
| รวมหนี้สิน | 24,043,699 | 383,093 | 24,426,792 | 14,782,927 | 362,743 | 15,145,670 |

| | หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2551 | งบการเงินรวม รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม 2551 (ปรับปรุงใหม่) (พันบาท) | งบการเงินเฉพาะกิจการ 31 ธันวาคม 2551 | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--|--|----------------|--------------------------------------|
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | | | | | | |
| ทุนจดทะเบียน | 13,860,000 | - | 13,860,000 | 13,860,000 | - | 13,860,000 |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | 13,760,435 | - | 13,760,435 | 13,760,435 | - | 13,760,435 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้น | | | | | | |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | 1,976,478 | - | 1,976,478 | 1,976,478 | - | 1,976,478 |
| ส่วนเกินทุนจากการลดทุน | 206,307 | - | 206,307 | 206,307 | - | 206,307 |
| ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง | | | | | | |
| จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของ | | | | | | |
| เงินลงทุน | 3,342 | - | 3,342 | - | - | - |
| กำไรสะสม | | | | | | |
| จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย | 763,977 | - | 763,977 | 763,977 | - | 763,977 |
| ยังไม่ได้จัดสรร | จ 13,637,081 | (1,968,603) | 11,668,478 | 10,643,612 | (1,948,253) | 8,695,359 |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท | 30,347,620 | (1,968,603) | 28,379,017 | 27,350,809 | (1,948,253) | 25,402,556 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย | 12,150,384 | - | 12,150,384 | - | - | - |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | 42,498,004 | (1,968,603) | 40,529,401 | 27,350,809 | (1,948,253) | 25,402,556 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | | | |
| | 66,541,703 | (1,585,510) | 64,956,193 | 42,133,736 | (1,585,510) | 40,548,226 |

ผลกระทบจากการปรับปรุงงบการเงินใหม่ต้องบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 มีดังนี้

| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|--|----------|--------------------|----------------|--------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------------------------|
| | หมายเหตุ | 31 ธันวาคม 2551 | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม 2551 (ปรับปรุงใหม่) | 31 ธันวาคม 2551 | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | | (พันบาท) | | | |
| รายได้ | | | | | | | |
| รายได้จากการขายและให้บริการผลิตสินค้า | | 36,486,901 | - | 36,486,901 | 23,159,138 | - | 23,159,138 |
| รายได้จากการให้บริการ | | 175,751 | - | 175,751 | 392,763 | - | 392,763 |
| รายได้อื่น | | 152,298 | - | 152,298 | 262,383 | - | 262,383 |
| ส่วนเกินของส่วนได้เสียในมูลค่ายุติธรรม | | | | | | | |
| สุทธิของบริษัทย่อยที่สูงกว่าต้นทุน | | 4,498,203 | - | 4,498,203 | - | - | - |
| รวมรายได้ | | 41,313,153 | - | 41,313,153 | 23,814,284 | - | 23,814,284 |
| ค่าใช้จ่าย | | | | | | | |
| ต้นทุนขายและต้นทุนการให้บริการผลิตสินค้า | ก | 36,824,419 | 42,525 | 36,866,944 | 22,819,210 | 42,525 | 22,861,735 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | | 565,666 | - | 565,666 | 276,318 | - | 276,318 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | ค | 1,347,362 | 245,619 | 1,592,981 | 160,621 | 225,269 | 385,890 |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร | | 73,192 | - | 73,192 | 50,692 | - | 50,692 |

| | หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|--------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม |
| | | 2551 | | 2551 | 2551 | | 2551 |
| | | | | (ปรับปรุงใหม่) | | | (ปรับปรุงใหม่) |
| | | | | (พันบาท) | | | |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ | ก | 524,119 | (312) | 523,807 | 230,185 | (312) | 229,873 |
| ขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | ก, ง | 3,342,988 | 1,629,096 | 4,972,084 | 1,462,065 | 1,629,096 | 3,091,161 |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ | | 719,205 | - | 719,205 | - | - | - |
| หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ | | 1,567,905 | - | 1,567,905 | 767,204 | - | 767,204 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | 44,964,856 | 1,916,928 | 46,881,784 | 25,766,295 | 1,896,578 | 27,662,873 |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | | 441,990 | - | 441,990 | - | - | - |
| ขาดทุนก่อนต้นทุนทางการเงิน | | (3,209,713) | (1,916,928) | (5,126,641) | (1,952,011) | (1,896,578) | (3,848,589) |
| ต้นทุนทางการเงิน | ก | (1,168,816) | (51,675) | (1,220,491) | (500,298) | (51,675) | (551,973) |
| ขาดทุนสำหรับปี | | (4,378,529) | (1,968,603) | (6,347,132) | (2,452,309) | (1,948,253) | (4,400,562) |

| | หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2551 | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|--------------------------------|-----------------------------|--------------------|------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------|
| | | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | รายการปรับปรุง | 31 ธันวาคม |
| | | | 2551 (ปรับปรุงใหม่) (พันบาท) | 2551 | 2551 | 2551 (ปรับปรุงใหม่) |
| ส่วนของขาดทุนที่เป็นของ | | | | | | |
| ผู้ถือหุ้นของบริษัท | (1,234,288) | (1,968,603) | (3,202,891) | (2,452,309) | (1,948,253) | (4,400,562) |
| ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย | (3,144,241) | - | (3,144,241) | - | - | - |
| ขาดทุนสำหรับปี | <u>(4,378,529)</u> | <u>(1,968,603)</u> | <u>(6,347,132)</u> | <u>(2,452,309)</u> | <u>(1,948,253)</u> | <u>(4,400,562)</u> |
| ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท) | <u>(0.09)</u> | <u>(0.15)</u> | <u>(0.24)</u> | <u>(0.19)</u> | <u>(0.15)</u> | <u>(0.34)</u> |

คำอธิบายของกลุ่มบริษัทสำหรับรายการปรับปรุงซึ่งเป็นการแก้ไขข้อผิดพลาด มีดังนี้

ก) ภาระหนี้สินของผู้ขายในอดีตที่เคยบันทึกค่าไป

ในระหว่างปี 2553 บริษัท และ จี เจ สติล ได้รับทราบจากผู้ขายวัตถุดิบ (“ผู้ขาย”) จำนวน 4 ราย ซึ่งหนึ่งในนั้นเป็นผู้ขายที่ทำธุรกิจทั้งกับบริษัทและ จี เจ สติล ว่ายอดหนี้ที่บริษัท และ จี เจ สติล เป็นหนี้ผู้ขายนั้นสูงกว่ายอดหนี้ที่บริษัทและ จี เจ สติล ได้เคยบันทึกไว้ และจากการหารืออย่างต่อเนื่องและการกระทบยอดหนี้กับผู้ขาย ได้พบว่าการเรียกร้อยของผู้ขายนั้นถูกต้อง ผลแตกต่างดังกล่าวเกิดขึ้นในช่วงปลายปี 2551 จากวิกฤตการณ์เศรษฐกิจโลกส่งผลกระทบอย่างมากต่อมูลค่าของวัตถุดิบที่บริษัทรับมอบ ซึ่งในระหว่างที่เกิดความผันผวนของราคาอย่างผิดปกติบริษัทได้ทำการเจรจากับผู้ขายเพื่อขอรับส่วนลดที่เป็นไปได้จากราคาที่ได้ทำการยืนยันในคำสั่งซื้อวัตถุดิบตั้งแต่ต้น ซึ่งบางคำสั่งซื้อได้รวมถึงวัตถุดิบภายใต้สัญญา Consignment จากความเข้าใจที่ไม่ตรงกันระหว่างบริษัทและผู้ขาย และระหว่าง จี เจ สติล และผู้ขาย ที่เกี่ยวกับส่วนลดที่ได้รับจากการเจรจาบริษัทและ จี เจ สติล ได้บันทึกขาดทุนจากมูลค่าของสินค้าคงเหลือ ประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนของคำสั่งซื้อ และผลกระทบต่อดัชนีทุนขายและเจ้าหนี้การค้าที่บันทึกแตกต่างไปจากผู้ขาย ตั้งแต่นั้นมาบริษัทและ จี เจ สติล ได้ทำการกระทบยอดบัญชีดังกล่าวกับผู้ขาย ซึ่งผลของการกระทบยอดบัญชีดังกล่าวทำให้บริษัทและ จี เจ สติล ตัดสินใจที่จะปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังสำหรับผลแตกต่างของขาดทุนจากมูลค่าของสินค้าคงเหลือ ประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อ และผลกระทบต่อดัชนีทุนขายและเจ้าหนี้การค้าตามที่แสดงในตารางด้านบน นอกจากนี้บริษัทได้ทำการปรับปรุงยอดเงินมัดจำกับผู้ขายบางรายที่ได้จ่ายไปเป็นเงินจ่ายล่วงหน้าสำหรับการนำส่งวัตถุดิบในอนาคต (กระทบสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นและ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นของบริษัท) นอกจากนี้บริษัทและ จี เจ สติล ได้ปรับปรุงดอกเบี้ยจ่ายใหม่ (กระทบต้นทุนทางการเงินและดอกเบี้ยจ่ายของบริษัทและ จี เจ สติล) ที่เกิดจากการบันทึกยอดคงเหลือของเงินต้นและยอดเจ้าหนี้การค้าที่เกี่ยวข้องสำหรับผู้ขายภายใต้สัญญา Consignment ค่าไป ซึ่งการปรับปรุงขั้นสุดท้ายบริษัทและ จี เจ สติล ทำการกระทบยอดกับผู้ขายที่เกี่ยวข้องกับกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ ในระหว่างงวดที่ปรับปรุงใหม่เนื่องจากข้อตกลงกับผู้ขายถูกกำหนดเป็นสกุลเงินต่างประเทศ

นอกจากนี้ ในระหว่างกระบวนการยืนยันยอดกับลูกค้า ลูกค้าของบริษัทที่ให้บริการสาธารณูปโภคฯ หนึ่งได้ยืนยันว่าได้ยกหนี้ไว้ในส่วนของยอดที่เกิดภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการของบริษัท ในขณะที่บริษัทยังคงบันทึกยอดหนี้ภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ การปรับปรุงงบการเงินใหม่ได้รวมรายการปรับปรุงที่จำเป็นของหนี้สินนี้

ข) ประเมินการหนีสินจากผลขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการปฏิบัติตามข้อตกลง

บริษัทและ จี เจ สตีล อาจถูกเรียกร้อยสิทธิจากลูกค้ายาลำดับสุดท้ายจำนวน 2 ราย (“ลูกค้ายาลำดับสุดท้าย”) เกี่ยวกับการทำสัญญาในการส่งมอบสินค้าประเภทเหล็กแผ่นรีดร้อน จากการสอบสวนเพิ่มเติมโดยผู้บริหารของบริษัทและ จี เจ สตีล ในระหว่างปี 2553 จี เจ สตีล จึงตัดสินใจที่จะบันทึกประมาณการหนีสินย้อนหลังที่เกี่ยวข้องกับการอ้างสิทธิที่อาจเกิดขึ้น และการปรับปรุงงบการเงินใหม่เพื่อให้แสดงผลกระทบต่อการบันทึกประมาณการค่าใช้จ่ายที่ควรถูกบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง (สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่)) ประมาณการหนีสินที่บันทึก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) มีจำนวน 18 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (620 ล้านบาท)

การอ้างสิทธิที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวเกิดจากการตัดสินใจเชิงธุรกิจของบริษัทและ จี เจ สตีล ในช่วงก่อนเกิดปัญหาทางการเงินและช่วงตกต่ำของเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นในช่วงปลายปี 2551 ในช่วงนี้ จี เจ สตีล ได้ถูกทาบทามจากผู้ค้าคนกลางขายปลีกสินค้าประเภทเหล็กแผ่นรีดร้อน (“ผู้ค้าคนกลาง”) ซึ่งเป็นบริษัทที่เคยประกอบธุรกิจการค้ากับ จี เจ สตีล มาก่อน โดยผู้ค้าคนกลางได้ตกลงที่จะขายเหล็กแผ่นรีดร้อนแก่ลูกค้ายาลำดับสุดท้ายโดยผู้ค้าคนกลางตกลงที่จะซื้อเหล็กแผ่นรีดร้อนจาก จี เจ สตีล ในราคาที่สูงขึ้น เนื่องจาก จี เจ สตีล ขยายระยะเวลาการให้สินเชื่อและให้ จี เจ สตีล คำประกันการส่งมอบสินค้าของผู้ค้าคนกลางแก่ลูกค้ายาลำดับสุดท้าย ต่อมาลูกค้ายาลำดับสุดท้ายได้เรียกร้อยและขอรับการรวมหรือแยกการเรียกร้อยสิทธิการคำประกันจากบริษัทสำหรับการปฏิบัติตามข้อตกลงของผู้ค้าคนกลาง ซึ่ง จี เจ สตีล ได้รับแจ้งจากลูกค้ายาลำดับสุดท้ายว่าผู้ค้าคนกลางไม่สามารถปฏิบัติตามข้อตกลงได้ ลูกค้ายาลำดับสุดท้ายจึงพยายามที่จะหาทางแก้ปัญหาโดยให้ จี เจ สตีล รับทราบว่าลูกค้ายาลำดับสุดท้ายไม่ได้รับสินค้าตามมูลค่าจากผู้ค้าคนกลาง อย่างไรก็ตามลูกค้ายาลำดับสุดท้ายยังไม่ได้ดำเนินการทางกฎหมายกับทาง บริษัทหรือ จี เจ สตีล

ในขณะที่ จี เจ สตีล ได้บันทึกประมาณการหนีสินเกี่ยวกับการเรียกร้อยสิทธิดังกล่าวซึ่งสามารถรวมหรือแยกการเรียกร้อยสิทธิการคำประกันจากบริษัท บริษัทจึงได้เปิดเผยการบันทึกหนีสินที่อาจเกิดขึ้นได้ในจำนวนที่ไม่ซ้ำกันตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 41.1

หนึ่งในลูกค้ายาลำดับสุดท้ายเป็นลูกค้าของบริษัท ลูกค้ายาลำดับสุดท้ายนี้เป็นลูกหนี้บริษัทจำนวน 3.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (104 ล้านบาท) จากการส่งมอบเหล็กรีดร้อนชนิดม้วนที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 (“ลูกหนี้ของลูกค้ายาลำดับสุดท้าย”) ลูกค้ายาลำดับสุดท้ายได้ทำหนังสือแจ้งบริษัทว่าลูกค้ายาลำดับสุดท้ายได้ทำการหักกลบลบหนี้ในส่วนของลูกค้าหนี้ของลูกค้ายาลำดับสุดท้ายกับมูลค่าของการคำประกันการปฏิบัติตามข้อตกลง ตามที่ จี เจ สตีล ได้รับรู้ประมาณการหนีสินจากการเรียกร้อยสิทธิของการคำประกันการปฏิบัติตามข้อตกลงในปีที่มีการปรับปรุงใหม่สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทจึงได้ทำการตั้งค่าเผื่อลูกหนี้เพิ่มเติมจำนวนในช่วงเวลาเดียวกัน การเรียกร้อยสิทธิการคำประกันซึ่งสามารถรวมหรือแยกการเรียกร้อยสิทธิการคำประกันได้ ดังนั้นบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินว่าเป็นไปได้หรือไม่ที่จะเรียกร้อยสิทธิจาก จี เจ สตีล ตามยอดลูกหนี้ของลูกค้าลำดับสุดท้าย

ค) ประเมินการหนีสินทางภาษี

ในระหว่างการสอบสวนในงวดบัญชีก่อน บริษัท โอเอซีและ จี เจ สตีล ได้พบว่าบันทึกภาระทางภาษีต่ำไป บริษัท โอเอซีและ จี เจ สตีล ได้เข้าขอรับคำปรึกษาและแก้ไขข้อผิดพลาดเหล่านี้กับกรมสรรพากรอย่างเป็นทางการแล้ว บริษัท โอเอซี และ จี เจ สตีล ได้บันทึกภาระทางภาษีโดยการประเมินภาษีที่ถูกต้องและประมาณค่า

เบี้ยปรับและเงินเพิ่มที่อาจเกิดขึ้น ผลกระทบของการปรับปรุงรายการนี้แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการและงบการเงินรวมในรายการสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประมาณการหนี้สินทางภาษี หนี้สินหมุนเวียนอื่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และค่าใช้จ่ายในการบริหารของบริษัท ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายได้ถูกปรับลดลงและหนี้สินหมุนเวียนอื่นได้ถูกปรับเพิ่มขึ้นเป็นผลจากการจัดประเภทรายการใหม่ของภาระค่าปรับที่อาจเกิดขึ้นเพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการของกลุ่มบริษัท

ง) การปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงรอบระยะเวลาบัญชีสำหรับการบันทึกผลขาดทุนของเศษเหล็กป่นดิน

ระหว่างการสอบทานงบการเงินในงวดก่อนหน้านี้นี้ บริษัทได้พบว่าการตั้งค่าเผื่อมูลค่าวัตถุดิบที่ไม่สามารถใช้ได้ที่ได้บันทึกไว้ในงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 2552 จำนวนเงิน 1,585 ล้านบาท ควรที่จะบันทึกไว้ในงบการเงินงวดปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 “วัตถุดิบที่ไม่สามารถใช้ได้” หมายถึง เศษเหล็กหรือเหล็กถลุงที่พบว่าการปนเปื้อนของสิ่งเจือปนอื่นในปริมาณมากเกินไป และหากนำมาใช้ผลิตจะส่งผลให้เกิดความไม่ปลอดภัยต่อการผลิตหรือผลิตแล้วได้เหล็กที่ร้อนที่ขายไม่ได้ สินค้าคงเหลือที่ได้มีการตั้งค่าเผื่อของวัตถุดิบเป็นสินค้าคงเหลือของบริษัทในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 เพื่อความเหมาะสมบริษัทเห็นว่าควรบันทึกค่าเผื่อดังกล่าวไว้ในช่วงเวลาที่บริษัทได้พิจารณาแล้วว่าวัตถุดิบนั้นไม่สามารถใช้ได้

จ) ผลขาดทุนสะสม

รายการปรับปรุงขาดทุนสะสมแสดงให้เห็นถึงผลรวมของรายการปรับปรุงตามที่กล่าวไว้ข้างต้นตามข้อ ก ถึง ง

ผลจากการปรับปรุงใหม่ข้างต้น บริษัทตัดสินใจจัดทำงบการเงินใหม่สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

39.1 ภาระผูกพัน

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | | | |
| ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน | | | | |
| สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้ | | | | |
| ที่ดิน | 105,000 | 166,500 | - | - |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น | 90,459 | 82,346 | 85,019 | 76,906 |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 3,808,005 | 5,571,695 | 3,725,949 | 4,082,705 |
| เครื่องตกแต่งติดตั้งและเครื่องใช้ | | | | |
| สำนักงาน | 243 | 573 | - | 330 |
| รวม | 4,003,707 | 5,821,114 | 3,810,968 | 4,159,941 |
| ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าและบริการ | | | | |
| ภายในหนึ่งปี | 7,522 | 9,773 | 5,259 | 6,133 |
| หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี | 15,588 | 23,517 | 15,408 | 22,597 |
| รวม | 23,110 | 33,290 | 20,667 | 28,730 |
| ภาระผูกพันอื่นๆ | | | | |
| หนังสือค้ำประกัน | 438,226 | 378,901 | 269,526 | 270,201 |

อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 41.3 สำหรับรายละเอียดของภาระหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นในส่วนของการยกเลิกสัญญาของผู้ขายเครื่องจักรในโครงการส่วนขยาย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนที่มีต่อผู้ขายเครื่องจักรรายนี้มีจำนวน 1,762 ล้านบาทซึ่งรวมอยู่ใน “เครื่องจักรและอุปกรณ์” ที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทมีวงเงินหนังสือค้ำประกันจำนวน 238 ล้านบาท กับธนาคารในประเทศแห่งหนึ่งโดยมีหุ้นของบริษัทมหาชนที่ถือโดยกรรมการและกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นหลักประกัน

โอเอซี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) โอเอซีมีภาระผูกพันในการจ่ายค่าธรรมเนียมจากการแก้ไขสัญญาเงินกู้ เดิมกับผู้ให้กู้ในอัตราค่าธรรมเนียมร้อยละ 1.5 ต่อเดือน ของมูลค่าเงินกู้ยืมคงเหลือ จนถึงเดือนเมษายน

2553 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายภายใต้สัญญาซึ่งรวมค่าปรับจากการชำระล่าช้ามีจำนวนเงินประมาณ 136 ล้านบาท (4.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐ)

39.2 สัญญาระยะยาว

บริษัท

- ก) บริษัทได้ทำสัญญาในการรับบริการด้านการจัดหาวัตถุดิบ ค่าน้ำดิบและค่าบริหารจัดการระบบน้ำ โดยบริษัทต้องจ่ายค่าบริการที่เกี่ยวกับค่าบริหารจัดการวัตถุดิบ ค่าน้ำดิบและค่าบริหารจัดการระบบน้ำ ซึ่งคิดตามปริมาณที่ใช้
- ข) บริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายก๊าซกับผู้ให้บริการ 2 ราย โดยมีค่าบริการที่ต้องจ่ายชำระภายใต้สัญญาซื้อขายในอัตราผันแปรของปริมาณก๊าซที่ใช้ และอัตราคงที่จำนวน 3 ล้านบาทต่อปี
- ค) ในวันที่ 26 ตุลาคม 2549 คณะกรรมการของบริษัทอนุมัติให้ทำ “สัญญาบริการด้านพลังงาน” กับบริษัทผู้ผลิตไฟฟ้าแห่งหนึ่ง และหลังจากมีการแก้ไขปรับปรุงสัญญาใหม่ ณ วันที่ 16 พฤษภาคม 2552 เพื่อหาแหล่งพลังงานไฟฟ้าสำรอง เนื่องจากไฟฟ้าเป็นพลังงานที่มีความสำคัญอันดับแรกของกระบวนการผลิตของบริษัท รายละเอียดของสัญญาบริการด้านพลังงานมีดังนี้
- สัญญามีอายุ 25 ปี นับจากวันที่ที่สัญญามีผลบังคับใช้ในสาระสำคัญ ซึ่งคาดว่าจะประมาณเดือนพฤศจิกายน 2553
 - สามารถใช้ไฟฟ้าได้ไม่เกิน 70 ล้านวัตต์ ที่ 230 กิโลโวลต์
 - ราคาจะถูกคำนวณจากยอดรวมของปริมาณและกำลังการใช้ไฟฟ้า ซึ่งเป็นสัดส่วนโดยตรงกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินบาทต่อเงินเหรียญสหรัฐ และราคาตลาดของก๊าซธรรมชาติ
 - สัญญาระบุถึงค่าใช้จ่ายขั้นต่ำแบบ “Take or Pay”
 - บริษัทจะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการใช้สถานีย่อยและการส่งเป็นจำนวน 0.8 ล้านบาทต่อเดือน เป็นเวลา 120 เดือนนับจากวันที่ที่สัญญามีผลบังคับใช้
 - บริษัทจะต้องจัดหาหลักประกันการชำระเป็นจำนวนเงินไม่น้อยกว่า 270 ล้านบาท

จี เจ สตีล

- ก) เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2546 จี เจ สตีลได้ทำสัญญาซื้อก๊าซธรรมชาติเป็นเวลา 10 ปี โดยค่าก๊าซธรรมชาติในแต่ละเดือนขึ้นอยู่กับปริมาณที่ใช้
- ข) เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2551 จี เจ สตีลได้ทำสัญญารับค่าปรึกษาสำหรับการออกแบบอิฐทนไฟและการจัดส่งอิฐทนไฟเป็นเวลา 3 ปี ซึ่งค่าใช้จ่ายขึ้นอยู่กับราคาต้นทุนต่อตันและปริมาณการใช้ในแต่ละเดือน
- ค) เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2547 จี เจ สตีลได้ทำสัญญาซื้อก๊าซออกซิเจน อาร์กอน และไนโตรเจนเป็นเวลา 20 ปี โดยค่าใช้จ่ายขึ้นอยู่กับค่าที่ได้สัญญาดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 6 ล้านบาทต่อเดือน

| | งบการเงินรวม | |
|--|------------------|------------------|
| | 2552 | 2551 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | (ปรับปรุงใหม่) |
| | (พันบาท) | |
| ภาระผูกพันตามสัญญาระยะยาวของ จี เจ สตีล | | |
| ภายในหนึ่งปี | 70,648 | 76,248 |
| หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี | 282,593 | 282,593 |
| หลังจากห้าปี | 694,707 | 765,356 |
| รวม | 1,047,948 | 1,124,197 |

39.3 ใบสั่งซื้อวัตถุดิบ

บริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทมีใบสั่งซื้อวัตถุดิบคงเหลือซึ่งยังไม่ได้ส่งมอบ จำนวนเงินรวม 3,246 ล้านบาท (2551(ปรับปรุงใหม่): 6,064 ล้านบาท) โดยบางส่วนได้ส่งคำสั่งซื้อเหล่านี้ตั้งแต่ไตรมาสที่สามของปี 2551 ซึ่งราคาวัตถุดิบที่สั่งซื้อขณะนั้นมีราคาสูงกว่าราคาตลาดปัจจุบันอย่างมีนัยสำคัญ ในระหว่างปี 2552 บริษัทมีการสั่งซื้อเพิ่มเพื่อขอเฉลี่ยราคาเพื่อให้ต้นทุนถัวเฉลี่ยมีราคาตลาดต่ำลง บริษัทได้ทำการประมาณการผลขาดทุนจากใบสั่งซื้อวัตถุดิบซึ่งบริษัทยังไม่ได้รับมอบเป็นจำนวนเงินประมาณ 348 ล้านบาท และได้บันทึกเป็นประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนของคำสั่งซื้อวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) แล้ว

บริษัทมีสัญญาซื้อวัตถุดิบจากบริษัทในต่างประเทศหลายแห่ง สำหรับซื้อวัตถุดิบภายใต้สัญญา Consignment โดยความเป็นเจ้าของของสินค้าที่ยังไม่ได้เบิกใช้จะเป็นของผู้ขาย บริษัทต้องจ่ายดอกเบี้ยในอัตรา LIBOR+1 ถึง LIBOR+1.5 ต่อปีของยอดวัตถุดิบที่ยังไม่ได้เบิกใช้ โดยนับจากวันที่ของถึงท่าเรือ จนถึงวันที่มีการจ่ายชำระค่าวัตถุดิบ (2551(ปรับปรุงใหม่): อัตรา LIBOR+1 ถึง LIBOR+1.5 ต่อปี)

จี เจ สตีล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) จี เจ สตีล มีใบสั่งซื้อวัตถุดิบซึ่งยังไม่ได้ส่งมอบจำนวนเงินรวม 2,468 ล้านบาท (2551(ปรับปรุงใหม่): 9,021 ล้านบาท) โดยบางส่วนได้ส่งคำสั่งซื้อเหล่านี้ตั้งแต่ไตรมาสที่สามของปี 2551 ซึ่งราคาวัตถุดิบที่สั่งซื้อขณะนั้นมีราคาสูงกว่าราคาตลาดปัจจุบันอย่างมีนัยสำคัญ ในระหว่างปี 2552 จี เจ สตีลมีการสั่งซื้อเพิ่มเพื่อลดต้นทุนถั่วเหลืองเมื่อจี เจ สตีลมีการเบิกวัตถุดิบมาเพื่อผลิต จี เจ สตีลได้ทำการประมาณการผลขาดทุนจากใบสั่งซื้อวัตถุดิบซึ่งจี เจ สตีลยังไม่ได้รับมอบเป็นจำนวนเงินประมาณ 128 ล้านบาท จากการเปรียบเทียบกับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับในรูปของราคาขายโดยประมาณ และต้นทุนแปลงสภาพของสินค้าสำเร็จรูปและได้บันทึกเป็นประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนของคำสั่งซื้อวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) แล้ว

จี เจ สตีล มีสัญญาซื้อวัตถุดิบจากบริษัทในต่างประเทศหลายแห่ง สำหรับซื้อวัตถุดิบภายใต้สัญญา Consignment โดยความเป็นเจ้าของของสินค้าที่ยังไม่ได้เบิกใช้จะเป็นของผู้ขาย จี เจ สตีล ต้องจ่ายดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 2 ถึง 6 และ MLR ต่อปีของยอดวัตถุดิบที่ยังไม่ได้เบิกใช้ โดยนับจากวันที่ของถึงท่าเรือ จนถึงวันที่มีการจ่ายชำระค่าวัตถุดิบ (2551(ปรับปรุงใหม่): อัตราร้อยละ 4.10 ถึงร้อยละ 9.23 และ MLR ต่อปี)

39.4 เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า

บริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทมีเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้ารายหนึ่งมียอดคงเหลือจำนวน 1,584 ล้านบาท และมีภาระผูกพันในการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้าในอนาคต ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 19

39.5 สัญญาที่ปรึกษาทางการเงิน

บริษัทได้ทำสัญญาที่ปรึกษาทางการเงินหลายฉบับกับบริษัทอื่นเพื่อปรึกษาเกี่ยวกับการหาผู้ร่วมลงทุนใหม่จากต่างประเทศ การหาเงินสินเชื่อหมุนเวียนเพิ่มเติม การหาเงินกู้เพื่อชำระหนี้เดิมจากสถาบันการเงินและการเจรจาปรับเงื่อนไขการจ่ายชำระหนี้กับเจ้าหนี้การค้า โดยค่าธรรมเนียมกำหนดเป็นอัตราคงที่ต่อเดือนบวกกับค่าธรรมเนียมตามความสำเร็จของรายการ

40 คดีความ

40.1 บริษัท

ก) กรณีมาบตาพุด

เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2552 ศาลปกครองกลางได้มีคำสั่งให้หน่วยงานของรัฐสั่งระงับ โครงการหรือกิจกรรมรวม 76 โครงการในนิคมอุตสาหกรรมมาบตาพุด จังหวัดระยองไว้เป็นการชั่วคราว เนื่องจากโครงการดังกล่าวอาจจะมีผลกระทบต่อคุณภาพของสิ่งแวดล้อม ทรัพยากรธรรมชาติ และสุขภาพของพื้นที่ชุมชนโดยรอบ

ต่อมาเมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2552 ศาลปกครองสูงสุดมีคำสั่งแก้คำสั่งของศาลปกครองกลาง ให้ระงับบางโครงการจาก 76 โครงการไว้เป็นการชั่วคราวจนกว่าศาลจะมีคำพิพากษาหรือมีคำสั่งเปลี่ยนแปลงเป็นอย่างอื่น โดยหนึ่งในโครงการเหล่านี้ เป็นโครงการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทได้จ่ายเงินลงทุนไปแล้วรวม 1,960 ล้านบาทและไม่ได้ตั้งสำรองค่าเผื่อไว้แต่อย่างใด

ในวันที่ 2 กันยายน 2553 ศาลปกครองกลางมีคำพิพากษาว่าโครงการของบริษัทที่ถูกระงับไม่ถือเป็นโครงการที่เกิด “ผลกระทบรุนแรง” และสามารถดำเนินการต่อไปได้

ข) ณ วันที่ 23 กันยายน 2553 เจ้าหนี้การค้าจำนวนสิบเอ็ดรายได้ยื่นฟ้องบริษัทต่อศาลในฐานความผิดเกี่ยวกับการค้างจ่ายเบี้ยประกัน สัญญาซื้อขายและสัญญาจ้างทำของ ขณะนี้มี 3 คดีที่ยังอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลโดยเรียกร้องให้บริษัทชำระหนี้เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 32 ล้านบาท พร้อมด้วยดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของต้นเงินตามฟ้อง นับแต่วันที่ยื่นฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าบริษัทจะชำระเสร็จ ทั้งนี้ ณ ปัจจุบัน ศาลได้มีคำพิพากษาให้บริษัทชำระหนี้แก่เจ้าหนี้การค้าจำนวนแปดรายได้รับผลประโยชน์เป็นจำนวนทั้งสิ้น 9 ล้านบาทและ 2 ล้านเหรียญสหรัฐ (70 ล้านบาท) บริษัทไม่มีการตั้งสำรองทางบัญชีในส่วนของคุณค่าค้างจ่ายจากการฟ้องร้องที่อยู่ระหว่างการพิจารณาคดี

ก) ศาลล้มละลายกลาง

เจ้าหนี้ของจี เอ สตีล ได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์สำหรับหนี้คงค้าง ณ วันที่ 8 พฤษภาคม 2543 ยอดหนี้ที่เจ้าหนี้ยื่นเรียกร้องจากจี เอ สตีล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 มีจำนวนรวม 435 ล้านบาท จี เอ สตีล เชื่อว่าการอ้างสิทธิดังกล่าวสูงกว่ายอดหนี้ที่ถูกต้อง จี เอ สตีล จึงยื่นคัดค้านต่อศาลเพื่อขอคำวินิจฉัย อย่างไรก็ตาม จี เอ สตีล บันทึกหนี้สินสำหรับการเรียกร้องดังกล่าวเท่ากับจำนวนหนี้ที่ยื่นขอรับชำระโดยเจ้าหนี้และปรับปรุงด้วยอัตราส่วนที่ได้รับอนุมัติตามแผนฟื้นฟูเป็นจำนวนรวมทั้งสิ้น 363 ล้านบาท มีผลทำให้หนี้สินที่ จี เอ สตีล บันทึกในบัญชีน้อยกว่าจำนวนหนี้ที่เจ้าหนี้ยื่นขอรับชำระหนี้ต่อศาลเป็นจำนวนรวม 72 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ผลต่างของการบันทึกหนี้สินดังกล่าวของเจ้าหนี้แต่ละกลุ่มได้ระบุไว้แล้วตามแผนฟื้นฟูซึ่งได้รับอนุมัติแล้ว ดังนั้น “หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ” ตามที่ปรากฏในงบดุลเป็นจำนวนหนี้สินที่ปรับปรุงรายการตามข้อสรุปของศาลแล้ว

ข) ศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศ

ตามคดีหมายเลขคำที่ ก.ค.5/2548 เมื่อวันที่ 21 มกราคม 2548 จี เอ สตีลเป็นโจทก์ฟ้องร้องสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่งและสถาบันการเงินในต่างประเทศแห่งหนึ่ง (รวมเรียกว่า “จำเลย”) ต่อศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศในฐานความผิดการละเมิดและผิดสัญญาเลตเตอร์ออฟเครดิต จำเลยได้กระทำการผิดสัญญาและละเมิดต่อจี เอ สตีลซึ่งทำให้จี เอ สตีลได้รับความเสียหายโดยจำเลยได้ทำการจ่ายเงินให้แก่ผู้ขายในต่างประเทศเพื่อชำระเงินค่าสินค้าตามเลตเตอร์ออฟเครดิตเป็นจำนวนเงิน 4.9 ล้านเหรียญสหรัฐ (เทียบเท่าเงินบาท 202 ล้านบาท) โดยไม่ชะลอการชำระเงินจนกว่าเงื่อนไขตามที่กำหนดในเลตเตอร์ออฟเครดิตจะสมบูรณ์ตามคำสั่งของจี เอ สตีลโดยจำเลยได้ทำการหักเงินในจำนวนดังกล่าวจากบัญชีเงินฝากของจี เอ สตีล อย่างไรก็ตาม จี เอ สตีลไม่ได้รับสินค้าดังกล่าว ดังนั้น จี เอ สตีลจึงดำเนินการฟ้องร้องให้จำเลยร่วมกันรับผิดชอบใช้ค่าเสียหายดังกล่าวรวมดอกเบี้ยและค่าเสียหายต่างๆ เป็นจำนวนเงินรวม 8,594 ล้านบาท

ปัจจุบันคดีดังกล่าวศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศได้มีคำพิพากษายกฟ้องของจี เอ สตีลซึ่งทางจี เอ สตีลยังคงไม่เห็นด้วยกับคำพิพากษาของศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศดังกล่าว ดังนั้นเมื่อวันที่ 24 เมษายน 2552 จี เอ สตีลจึงได้ดำเนินการยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาของศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศไปยังศาลฎีกา จี เอ สตีลได้บันทึกขาดทุนจากการตั้งสำรองสำหรับเงินจ่ายล่วงหน้าดังกล่าวทั้งจำนวนในปี 2551 แล้ว

ค) ศาลแพ่งกรุงเทพใต้

- (i) ตามคดีหมายเลขที่ 280/2552 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2552 บริษัท เอ็น.ที.เอส.สตูดิโอ จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นฟ้องจี เจ สตูดิโอในฐานความผิดสัญญาซื้อขายน้ำ โดยเรียกร้องค่าเสียหายเป็นจำนวน 8 ล้านบาท พร้อมด้วยดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2552 ศาลแพ่งกรุงเทพใต้มีคำพิพากษาให้จี เจ สตูดิโอใช้ค่าเสียหายตามที่ถูกร้อง เมื่อวันที่ 29 มกราคม 2553 จี เจ สตูดิโอได้ยื่นอุทธรณ์ เพื่อคัดค้านคำพิพากษาของศาลแพ่งกรุงเทพใต้ ปัจจุบันคดีดังกล่าวกำลังอยู่ระหว่างการพิจารณาคดีในชั้นศาล จี เจ สตูดิโอได้บันทึกการขายการนี้ใน “เจ้าหน้าที่การค้า” ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่)
- (ii) ตามคดีหมายเลขที่ 1201/2553 ในวันที่ 5 กรกฎาคม 2553 บริษัท ศรีราชา จำกัด(มหาชน) ได้ยื่นฟ้องจี เจ สตูดิโอในฐานความผิดสัญญาการจ้างทำของ โดยเรียกร้องค่าเสียหายเป็นจำนวน 111 ล้านบาทโดยรวมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี ปัจจุบันคดีดังกล่าวกำลังอยู่ระหว่างการพิจารณาคดีในชั้นศาล ไม่มีการบันทึกดอกเบี้ยค้างจ่าย (27 ล้านบาท) จากการเรียกร้องในคดีนี้แต่อย่างใด
- (iii) เจ้าหน้าที่การค้าจำนวนหลายรายได้ยื่นฟ้องจี เจ สตูดิโอเป็นคดีต่อศาลในฐานความผิดสัญญาซื้อขายและสัญญาจ้างทำของ โดยเรียกร้องให้จี เจ สตูดิโอจ่ายค่าเสียหายเป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 22 ล้านบาท โดยรวมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ปัจจุบันคดีดังกล่าวกำลังอยู่ระหว่างการพิจารณาคดีในชั้นศาล จี เจ สตูดิโอไม่มีการบันทึกดอกเบี้ยค้างจ่ายจากการเรียกร้องในคดีนี้แต่อย่างใด

41 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

41.1 การค้าประกันการปฏิบัติตามข้อตกลงต่อลูกค้าลำดับสุดท้าย

ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 38(ข) จี เจ สตูดิโอ ได้บันทึกประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับการเรียกร้องสิทธิจำนวน 620 ล้านบาทในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) ที่เกี่ยวข้องกับการสามารถในการเรียกร้องสิทธิจากลูกค้าลำดับสุดท้ายภายใต้การค้าประกันตามข้อตกลงกับลูกค้าลำดับสุดท้ายที่สามารถรวมหรือแยกการเรียกร้องสิทธิการค้าประกันจากจี เจ สตูดิโอและบริษัท

จี เจ สติล และผู้บริหารของบริษัทได้ประมาณผลขาดทุนที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตที่เป็นผลมาจากการค้าประกันตามข้อตกลง โดย จี เจ สติล ได้บันทึกประมาณการหนี้สินไว้จำนวน 620 ล้านบาท และเพื่อให้เข้ากับส่วนของบริษัทจึงได้พิจารณาเปิดเผยเป็นหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น เนื่องจากเงื่อนไขของการรวมหรือแยกการเรียกร้องสิทธิการค้าประกัน ผู้บริหารของ จี เจ สติล ได้ตัดสินใจในการตั้งประมาณการหนี้สินเต็มจำนวน ตามที่ได้มีการเจรจาและได้ตอบกับลูกค้าลำดับสุดท้ายที่แสดงให้เห็นถึงความตั้งใจของลูกค้าลำดับสุดท้ายที่จะรับหลักทรัพย์ร่อนชนิดม้วนจาก จี เจ สติล โดยทางอ้อม

นอกจากนี้หนึ่งในลูกค้าลำดับสุดท้ายตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 38(ข) ได้หักกลับหนี้ส่วนหนึ่งของการค้าประกันการปฏิบัติตามข้อตกลงของจี เจ สติลกับยอดลูกหนี้ที่ลูกค้าลำดับสุดท้ายรายนี้มีต่อบริษัทจากการส่งมอบหลักทรัพย์ร่อน ยอดการหักกลับหนี้มีจำนวน 3.1 ล้านเหรียญสหรัฐฯ (104 ล้านบาท) จนถึงวันนี้บริษัทยังไม่ได้ตัดสินใจว่าจะดำเนินการเรียกร้องสิทธิจากจี เจ สติล จี เจ สติลยังไม่ได้รับการเรียกร้องสิทธิดังกล่าวเนื่องจากความไม่แน่นอนของสิทธิในการเรียกร้องของบริษัทต่อจี เจ สติล

41.2 ส่วนต่างการยืนยันยอดของผู้ขาย

บริษัทมีผู้ขาย 4 ราย ซึ่งเป็นผู้ที่บริษัทได้รับหนังสือยืนยันยอดจากการขอยืนยันยอดในปี 2553 ได้มีการคิดดอกเบี้ยสำหรับยอดเจ้าหนี้ที่บริษัทค้างจ่ายเป็นระยะเวลานานเป็นจำนวนเงินรวมกันเท่ากับ 1.1 ล้านเหรียญสหรัฐฯ (34 ล้านบาท) ซึ่งสูงกว่าที่บริษัทได้บันทึกบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทไม่เชื่อว่าดอกเบี้ยดังกล่าวมีสิทธิถูกต้องตามข้อตกลงของสัญญา ดังนั้นจึงไม่ยอมรับการเรียกร้องและไม่ได้ตั้งสำรองหนี้สินสำหรับยอดดังกล่าว บริษัทอยู่ระหว่างการเจรจากับเจ้าหนี้ดังกล่าวกับผู้ขาย เพื่อที่จะหาข้อสรุปของยอดรวมที่ถูกเรียกร้องทั้งหมดของบริษัท

จี เจ สติล ถูกเรียกร้องค่าดอกเบี้ยจากผู้ขายวัตถุดิบสองรายในจำนวนที่มากกว่าข้อตกลงในสัญญาของ จี เจ สติล จำนวนรวมของการเรียกร้องนี้เท่ากับ 1.4 ล้านเหรียญสหรัฐฯ (48 ล้านบาท) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 จี เจ สติล ไม่ได้บันทึกหนี้สินการเรียกร้องดังกล่าว เนื่องจากจำนวนดอกเบี้ยดังกล่าวไม่ตรงกันกับเงื่อนไขของข้อตกลงที่มีกับผู้ขายสินค้าสองรายนี้ ในวันที่ 1 กันยายน 2553 จี เจ สติลได้ยืนยันยอดของการเรียกร้องกับหนึ่งในผู้ขายและได้ข้อสรุปที่จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและภาระจ่ายจำนวน 0.975 ล้านเหรียญสหรัฐฯ (33 ล้านบาท) ของยอดทั้งหมดในงบการเงินงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 ของจี เจ สติล

41.3 ผู้ขายเครื่องจักรโครงการส่วนขยาย

จากการที่บริษัทจะล่อโครงการส่วนขยายทำให้ไม่สามารถดำเนินการตามสัญญาที่ได้ทำไว้กับผู้ขายเครื่องจักร ผู้ขายเครื่องจักร ได้ส่งหนังสือแจ้งยกเลิกสัญญาให้กับบริษัทระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 ผู้ขายเครื่องจักรได้เรียกร้องค่าใช้จ่ายในการยกเลิกสัญญาเป็นจำนวนเท่ากับ 10.8 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (353 ล้านบาท) โดยการเรียกร้องนี้มีพื้นฐานมาจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นหรือที่ได้สัญญาไว้แต่ยังไม่ได้รับการชำระจากบริษัท บริษัทได้แจ้งต่อผู้ขายเครื่องจักรโดยได้อ้างถึงจำนวนเงินที่มีนัยสำคัญของสัญญาที่ได้มีการจ่ายไปแล้วในอดีต บริษัทต้องการทราบรายละเอียดของยอดที่เรียกร้องเพื่อทำการเปรียบเทียบ บริษัทไม่เห็นด้วยกับการเรียกร้องค่าใช้จ่ายของผู้ขายเครื่องจักร เนื่องจากได้มีการเจรจาและได้ตอบระหว่างกันก่อนที่จะมีการแจ้งยกเลิกสัญญานี้ จากการเจรจาและได้ตอบก่อนหน้านี้ ผู้ขายเครื่องจักรได้เรียกร้องค่าใช้จ่ายที่ยังไม่ครอบคลุมเพิ่มเติมอีก 5.8 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (189 ล้านบาท) ซึ่ง ณ เวลานั้นบริษัทเชื่อว่าเป็นจำนวนที่มากเกินไป ผู้ขายเครื่องจักรได้สัญญาที่จะให้รายละเอียดของค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมแก่บริษัทต่อการแจ้งยกเลิกสัญญา และข้อเสนอในการขยายระยะเวลาการเจรจาการแจ้งยกเลิกสัญญานี้ไปจนถึงวันที่ 17 กันยายน 2553 ณ วันที่ 23 กันยายน 2553 บริษัทอยู่ระหว่างการเจรจากับผู้ขายเครื่องจักรรายนี้ ในกรณีที่ทั้งสองฝ่ายไม่สามารถหาข้อยุติในเรื่องนี้ได้ สัญญาได้ระบุให้ใช้ระบบอนุญาโตตุลาการเป็นเครื่องมือในการหาข้อสรุป ตามที่กล่าวไปแล้วข้างต้น บริษัทได้บันทึกประมาณการหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการยกเลิกสัญญาเป็นจำนวน 189 ล้านบาทในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 ซึ่งเป็นผลจากการเจรจาและได้ตอบก่อนหน้านี้กับผู้ขายเครื่องจักร สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553 บริษัทได้บันทึกและเปิดเผยผลขาดทุนจากการด้อยค่าเต็มจำนวนของสินทรัพย์ถาวรที่เกี่ยวข้องกับสัญญาดังกล่าวแล้ว

42 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาที่รายงาน

42.1 การแต่งตั้งผู้บริหารใหม่และสัญญาสำคัญที่ทำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2553 คณะกรรมการของบริษัทได้มีมติแต่งตั้ง Turnaround Steel Management LLC (“TSM”) เข้ามาให้ความช่วยเหลือ กลุ่มบริษัทในการปรับโครงสร้างเงินทุนและโครงสร้างธุรกิจ ในส่วนของการแต่งตั้งของ TSM นั้นคณะกรรมการของบริษัทได้แต่งตั้ง Mr. Ahab Garas เป็นประธานเจ้าหน้าที่บริหารร่วม และ Mr. Ari Levy เป็นประธานเจ้าหน้าที่บริหารด้านการบัญชีและการเงิน เพื่อให้มั่นใจที่จะทำให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเข้มงวดขึ้น อีกทั้ง Mr. Garas และ Mr. Levy ได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการบริหารของบริษัท และ Mr. Levy ได้รับการแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัทของจี เจ สตีลให้ดำรงตำแหน่งเป็นคณะกรรมการของจี เจ สตีลและ Mr. Garas ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นที่ปรึกษาของคณะกรรมการบริษัทของจี เจ สตีล

ปัจจุบันบริษัทและจี เอ สติลอยู่ระหว่างการใช้ความพยายามในการปรับโครงสร้างเงินทุนและโครงสร้างในการดำเนินงาน กิจกรรมเหล่านี้อยู่ในระหว่างดำเนินการตั้งแต่มีการแต่งตั้งทีมผู้บริหารชุดใหม่ตามที่ได้กล่าวไว้ข้างต้นในเดือนกุมภาพันธ์ 2553 TSM ซึ่งถือเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทและจี เอ สติล ได้เข้ามาให้ความช่วยเหลือแก่ทางบริษัทและจี เอ สติล แม้ว่าจะไม่มีความสัมพันธ์เกี่ยวข้องกับบริษัทและจี เอ สติล อย่างเป็นทางการแต่ตัวแทนของ TSM (Mr. Levy ซึ่งเป็นหนึ่งในคณะกรรมการบริษัทของบริษัทและจี เอ สติล และ Mr. Garas เป็นหนึ่งในคณะกรรมการบริษัทของบริษัท และเป็นທີ່ปรึกษาคณะกรรมการจี เอ สติล) ได้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้บริหารที่มีส่วนร่วมในการตัดสินใจของบริษัทและจี เอ สติล

นอกจากนี้ เมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2553 บริษัท และจี เอ สติลได้ตกลงทำสัญญากับ Global Principal Partners LLC (“GPP”) ซึ่งเป็นบริษัทในเครือของ TSM และ GPP โดยภายใต้สัญญาเมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2553 GPP ได้มีข้อตกลงที่จะทำให้ บริษัท และจี เอ สติล ได้มาซึ่งวงเงินสินเชื่อและการลงทุนเพิ่มเติม การปรับโครงสร้างเจ้าหนี้การค้า การปรับโครงสร้างสัญญาการบริหารและช่วยให้ บริษัท และจี เอ สติล ได้มาซึ่งกลยุทธ์ในการบริหารที่มีประสิทธิภาพ ค่าตอบแทนตามสัญญาขึ้นอยู่กับความสำเร็จของงาน

42.2 การด้อยค่าของสินทรัพย์ถาวร-บริษัท

ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 42.1 ผู้บริหารชุดใหม่ของบริษัทได้รับการแต่งตั้งในเดือนกุมภาพันธ์ 2553 หลังจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ผู้บริหารชุดใหม่ได้มีบททบทวนมูลค่าสินทรัพย์ถาวรของโครงการลงทุนทั้งก่อนและปัจจุบัน รวมถึงบางส่วนซึ่งแสดงในงบดุลภายใต้ “เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์” และ “งานระหว่างก่อสร้าง” ในขณะที่การประเมินโครงการยังพิจารณาต่อเนื่อง ผู้บริหารชุดใหม่ได้พิจารณาที่จะบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกี่ยวกับโครงการลงทุนดังกล่าว ซึ่งได้มุ่งเน้นในส่วนงานภูมิศาสตร์ของทั้งสองบริษัท จากผลการทดสอบการประเมินการด้อยค่าของบริษัท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2553 ช่วงของผลขาดทุนจากการด้อยค่าถูกประเมินอยู่ในช่วงระหว่างจำนวนค่าสุดที่ 1,718 ล้านบาท จนถึงช่วงสูงสุดที่ 5,051 ล้านบาท ปัจจัยสำคัญในการคำนวณช่วงราคาดังกล่าว ซึ่งเกิดจากข้อสมมุติฐานที่ไม่นับรวมดอกเบี้ยซึ่งเดิมได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์และเงินลงทุนในโครงการ โครงการขยายกำลังการผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วนที่คาดว่าจะไม่ก่อให้เกิดมูลค่าทางเศรษฐกิจต่อบริษัทในอนาคต

การบันทึกค่าเพื่อการด้อยค่าในงบดุลของบริษัท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2553 และวันที่ 30 มิถุนายน 2553 สำหรับโครงการเหล่านี้ มีมูลค่า 5,051 ล้านบาท ซึ่งได้รวมอยู่ในผลขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและเงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงในงบกำไรขาดทุน ช่วงต่ำสุดของการด้อยค่าเป็นจำนวนของดอกเบี้ยที่สะสมในช่วงระหว่างก่อสร้างซึ่งบันทึกรวมเป็นต้นทุนของมูลค่าของสินทรัพย์เหล่านี้ ช่วงสูงสุดของด้อยค่าได้สะท้อนการประเมินสถานการณ์ปัจจุบันของผู้บริหารถึงความเป็นไปได้ของการดำเนินการของโครงการระหว่างก่อสร้างภายหลังจากแผนการปรับโครงสร้างหนี้และแผนการปรับโครงสร้างเงินทุนเสร็จสิ้น

42.3 ผลการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ

เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2553 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้สั่งให้บริษัท และ จี เจ สติลจัดทำรายงานการตรวจสอบบัญชีเป็นกรณีพิเศษที่เกี่ยวข้องกับเรื่องต่างๆดังนี้ รายการขายเชื่อสินค้า และรายการซื้อเครื่องจักร การตั้งค่าเพื่อการลดมูลค่าของวัตถุดิบเสื่อมสภาพ งานระหว่างก่อสร้างที่ไม่คืบหน้า และเงินจ่ายล่วงหน้าค่าเครื่องจักร ทั้งสองบริษัทได้นำส่งรายงานการตรวจสอบกรณีพิเศษให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ตามที่ร้องขอแล้วเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2553 รายงานข้างต้นพร้อมด้วยหนังสือชี้แจงของผู้บริหารได้มีการเผยแพร่ผ่านทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการดำเนินการสอบทานระบบควบคุมภายในเพื่อทำให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในในส่วนที่จำเป็นให้มีความเข้มงวดและรัดกุมยิ่งขึ้น

42.4 ข้อตกลงในการผ่อนผันการชำระหนี้เงินกู้ยืม การชำระคืนเงินกู้โดยบังคับขายหุ้นที่เป็นหลักประกัน และการขายหุ้นที่ถือโดยโอเอซี

เงินกู้จากผู้ให้กู้เกิดการผิดนัดชำระหนี้ในวันที่ 30 เมษายน 2552 ในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553 โอเอซีได้รับทราบว่าผู้ให้กู้ได้บังคับขายหุ้นของบริษัทของผู้ถือหุ้นของบริษัทหนึ่งในสองรายได้นำมาวางเป็นหลักประกันเพิ่มเติมสำหรับเงินกู้ของโอเอซี ผู้ให้กู้ได้บังคับขายหลักประกันเป็นผลให้หุ้นของบริษัทจำนวน 850 ล้านหุ้นถูกผู้ให้กู้ขายทอดตลาด (“ทรัพย์สินของผู้ค้ำประกัน”) โอเอซีได้รับแจ้งในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553 ว่าการขายทรัพย์สินของผู้ค้ำประกันเกิดขึ้นระหว่างวันที่ 8 ตุลาคมและวันที่ 21 ตุลาคม 2552

ในวันที่ 6 มีนาคม 2553 โอเอซีได้รับหนังสือแจ้งการเรียกร้องการรับช่วงสิทธิการเป็นเจ้าหนี้จากผู้ถือหุ้น (“ผู้ถือหุ้นรายที่ 1”) ซึ่งเป็นเจ้าของทรัพย์สินของผู้ค้าประกันที่ผู้ให้กู้บังคับขายทอดตลาด ผู้ถือหุ้นรายที่ 1 ได้เรียกร้องการรับช่วงสิทธิการเป็นเจ้าหนี้โดยขอให้ โอเอซี คืนทรัพย์สินของผู้ค้าประกัน (หุ้นของบริษัท) ในวันที่ 25 มีนาคม 2553 คณะกรรมการของบริษัทมีมติรับทราบการเรียกร้องการรับช่วงสิทธิที่มีต่อโอเอซี และอนุมัติให้ โอเอซีคืนทรัพย์สินของผู้ค้าประกัน หรือ ให้ชำระหนี้คืนเป็นเงินจำนวนเทียบเท่ากับราคาของหุ้นในตลาด ณ เวลาที่ชำระคืน การเรียกร้องการรับช่วงสิทธิการเป็นเจ้าหนี้จำนวน 12.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ได้ถูกจัดไว้เป็น “เงินกู้ยืมจากผู้ถือหุ้น” ของงบดุลรวม (31 มีนาคม 2553: 393 ล้านบาท, 30 มิถุนายน 2553 : 394 ล้านบาท)

งบการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) เปิดเผยว่าโอเอซี ต้องจ่ายชำระเงินจำนวน 2,133 ล้านบาท (63.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) ให้กับผู้ให้กู้ เงินที่ได้จากการขายทรัพย์สินของผู้ค้าประกันมีจำนวนสุทธิเท่ากับ 12.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ซึ่งได้ถูกนำไปชดเชยหนี้ค้างจ่ายของโอเอซี ต่อผู้ให้กู้ โดยเงินจำนวน 4 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ได้ถูกนำไปชำระดอกเบี้ยค้างจ่ายและค่าธรรมเนียม ณ วันนั้นและเงินจำนวน 8.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ได้ถูกนำไปชำระเงินต้น จากการจ่ายชำระดังกล่าว ยอดหนี้เงินกู้ของ โอเอซี เหลือเท่ากับ 1,805 ล้านบาท (55.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) สำหรับงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) บริษัทยังไม่ได้บันทึกการชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินของผู้ค้าประกัน หรือการรับช่วงสิทธิการเป็นเจ้าหนี้อย่างเป็นทางการ เนื่องจากบริษัทได้รับแจ้งอย่างเป็นทางการถึงเรื่องดังกล่าวระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553

แต่ต่อมาในภายหลังการผัดผ่อนชำระหนี้ได้ถูกแก้ไขภายใต้ข้อตกลงในการผ่อนผันการชำระหนี้ (“Standstill Agreement”) ในวันที่ 22 มีนาคม 2553 ผู้ให้กู้ได้ถือหุ้นของ จี เจ สติล ที่ถือโดยโอเอซี ไว้เป็นหลักประกัน และภายใต้เงื่อนไขของเงินกู้ตั้งแต่แรกเริ่มสามารถขายหุ้นของจี เจ สติลบางส่วนหรือทั้งหมด หากเกิดเหตุการณ์ผัดผ่อนชำระหนี้โดยโอเอซี ภายใต้เงื่อนไขต่าง ๆ ของ the Standstill Agreement ผู้ให้กู้และ โอเอซี ได้ตกลงร่วมกัน ดังนี้

1. ผู้ให้กูตกลงที่จะละสิทธิเรียกร้องที่เกิดจากการผัดผ่อนชำระหนี้ภายใต้เงินกู้ดังกล่าว
2. โอเอซี จะต้องชำระเงินต้นจำนวน 10 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ พร้อมด้วยดอกเบี้ยค้างจ่ายและค่าธรรมเนียมการแก้ไขสัญญาค้างจ่ายจำนวน 1.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (เท่ากับ 1 ใน 3 ของดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมการแก้ไขที่คงค้างก่อน Standstill Agreement) ให้แก่ผู้ให้กู้ ภายในวันที่ 3 พฤษภาคม 2553
3. โอเอซี จะต้องจ่ายคืนเงินต้นจำนวน 20 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ และ จ่ายเงินจำนวน 1.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (เท่ากับ 1 ใน 3 ของดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมการแก้ไขที่คงค้างก่อน Standstill Agreement) ให้แก่ผู้ให้กู ภายในวันที่ 1 กันยายน 2553

4. กำหนดจ่ายครั้งสุดท้ายของเงินกู้ที่แก้ไขใหม่คือ วันที่ 3 มกราคม 2554 โดยโอเอซี จะต้องจ่ายชำระภาระหนี้สินต่าง ๆ ภายใต้ Standstill Agreement ในวันดังกล่าว โอเอซี จะต้องจ่ายชำระคืนเงินต้นเป็นจำนวน 25 ล้านดอลลาร์สหรัฐและ 1.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (เท่ากับ 1 ใน 3 ของดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมการแก้ไขที่คงค้างก่อน Standstill Agreement)
5. โอเอซีจะต้องจ่ายดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมทุก ๆ เดือน ตามกำหนดระยะเวลาใน Standstill Agreement
6. ผู้ให้กู้ยอมให้โอเอซี ขายหุ้นบางส่วนของบริษัท จี เจ สตีล ที่ได้นำไปค้ำประกันผู้ให้กู้ เพื่อจะจ่ายได้ชำระภาระเงินต้นของเงินกู้ที่กล่าวไว้ข้างต้น
7. ผู้ให้กู้ยกเลิกการคิดค่าธรรมเนียมการแก้ไข ภายใต้ข้อกำหนดว่าโอเอซี ปฏิบัติตามเงื่อนไขของ Standstill Agreement

ข้อตกลงและเงื่อนไขอื่น ๆ ภายใต้สัญญาเงินกู้ยังคงเดิมโอเอซี และบริษัทกำลังหาเงินมาจ่ายชำระหนี้คงค้างในส่วนที่เหลือดังกล่าว โดยการหาผู้ลงทุนใหม่ที่มีกลยุทธ์ทางธุรกิจ และ/หรือหาเงินกู้ใหม่กับสถาบันการเงิน

แม้ว่าโอเอซีไม่สามารถชำระคืนเงินต้นจำนวน 10 ล้านดอลลาร์สหรัฐ(326 ล้านบาท) ในวันที่ 3 พฤษภาคม 2553 บริษัทสามารถจ่ายชำระได้ในระยะเวลาปลอดหนี้ที่กำหนด (สิ้นสุด 19 พฤษภาคม 2553) การชำระหนี้ดังกล่าวเกิดจากการขายหุ้นของ จี เจ สตีล จำนวน 2,200 ล้านหุ้นของ โอเอซี (หรือ 5.54% ของหุ้นสามัญที่ชำระแล้วของ จี เจ สตีล) ในวันที่ 12 พฤษภาคม 2553 ภายหลังจากการขายดังกล่าว โอเอซี จะมีสัดส่วนการถือหุ้นของ จี เจ สตีล ลดลงจากร้อยละ 27.22 เป็นร้อยละ 21.68 และการถือหุ้นของ จี เจ สตีล ทั้งทางตรงและทางอ้อมของบริษัทรวมแล้วลดลงจากร้อยละ 49.66 เป็นร้อยละ 44.12 ดอกเบี้ยค้างจ่ายและค่าธรรมเนียมการแก้ไข เป็นจำนวน 1.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐได้มีการชำระในเดือนมิถุนายน 2553 (ตามข้อตกลงการขายระยะเวลาการชำระเงินจากผู้ให้กู้)

ภายใต้ข้อกำหนดของสภาพคล่องของบริษัทและโอเอซี ณ ปัจจุบันโอเอซีไม่ได้ทำการจ่ายเงินต้นจำนวน 20 ล้านดอลลาร์สหรัฐและ เงินจำนวน 1.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (เท่ากับ 1 ใน 3 ของดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมการแก้ไขที่คงค้างก่อน Standstill Agreement) ที่ถึงกำหนดชำระในวันที่ 1 กันยายน 2553 ตามสัญญา Standstill Agreement โอเอซีและบริษัทได้เจรจากับผู้ให้กูระหว่างเดือนสิงหาคม 2553 เพื่อขอยืดการจ่ายชำระออกไปและขณะนี้ยังอยู่ระหว่างการเจรจา ผู้ให้กู้ไม่ได้กระทำการอันใดต่อหลักประกันของเงินกู้

42.5 การผิณฑ์ชำระดอกเบี้ยของหุ้นกู้

เมื่อวันที่ 4 เมษายน 2553 บริษัทต้องชำระดอกเบี้ยของหุ้นกู้ซึ่งถึงกำหนดชำระเป็นจำนวนเงิน 8.9 ล้านบาท ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17 บริษัทไม่สามารถชำระดอกเบี้ยได้เนื่องจากข้อจำกัดด้านสภาพคล่อง เมื่อวันที่ 22 เมษายน 2553 บริษัทได้รับจดหมายจากผู้ดูแลหลักทรัพย์หุ้นกู้แจ้งว่า บริษัทได้ผิณฑ์ชำระหนี้จากการไม่ชำระเงินข้างต้น จดหมายแจ้งดังกล่าวเป็นฉบับที่ 2 ที่บริษัทได้รับจากผู้ดูแลหลักทรัพย์หุ้นกู้ตามที่ได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17 บริษัทได้รับหนังสือแจ้งแบบเดียวกันจากผู้ดูแลหลักทรัพย์หุ้นกู้ ในวันที่ 22 ตุลาคม 2552 หลังจากที่ได้มีการผิณฑ์ชำระดอกเบี้ยของหุ้นกู้เป็นครั้งแรกในวันที่ 5 ตุลาคม 2552 ณ วันที่รายงานนี้ ผู้ดูแลหลักทรัพย์หุ้นกู้ไม่ได้ประกาศว่าหุ้นกู้ถึงกำหนดชำระและถูกเรียกชำระได้ทันที อย่างไรก็ตาม ตามที่ได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17 เนื่องจากเหตุการณ์ที่ได้ผิณฑ์ชำระหนี้หุ้นกู้ หุ้นกู้จึงได้ถูกจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียน บริษัทอยู่ระหว่างการประสานงานกับผู้ดูแลหลักทรัพย์หุ้นกู้และผู้ถือหุ้นกู้ในการปรับปรุงโครงสร้างเงินทุนและโครงสร้างของหุ้นกู้ต่อไป รายละเอียดเพิ่มเติมในเรื่องนี้ได้ถูกระบุไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 42.11

42.6 การหักกลบหนี้ระหว่างลูกหนี้การค้ากับเครื่องจักรที่ได้รับการส่งมอบ-บริษัท

เมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2553 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติสัญญาการหักกลบหนี้ของยอดลูกหนี้กับมูลค่าการจัดซื้อเครื่องจักร hot strip mill improvement equipment ที่ซื้อจากบริษัท ก การจัดซื้อในครั้งนี้ ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทก่อนหน้านี้แล้วเมื่อวันที่ 14 กันยายน 2552 สัญญาซื้อเครื่องจักรดังกล่าว ได้มีการตกลงทำสัญญาในเดือนพฤศจิกายน 2552 หลังจากการอนุมัติข้างต้น สัญญาการหักกลบหนี้รับรู้ถึงการหักกลบหนี้ของบริษัทระหว่างยอดลูกหนี้ของบริษัท ก กับราคาซื้อเครื่องจักรตามสัญญาซื้อเครื่องจักรภายใต้ข้อตกลงของการหักกลบหนี้ จำนวน 13.4 ล้านบาท (จำนวนเงิน 435 ล้านบาท) ซึ่งยอดลูกหนี้คงค้างของบริษัท ก ได้มีการตั้งสำรองไว้ทั้งจำนวนแล้วก่อนหน้านี้แล้ว การหักกลบหนี้ดังกล่าวทำให้งบการเงินในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 ของบริษัทรับรู้การกลับรายการสำรองของลูกหนี้ บริษัทได้บันทึกการซื้อเครื่องจักรนี้ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553 บริษัทยังได้บันทึกการด้อยค่าของเครื่องจักรนี้เป็นจำนวนเงิน 40 ล้านบาท ระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553

42.7 การหักกลบลบหนี้ระหว่างลูกหนี้การค้าและเจ้าหนี้ค่าซื้อเครื่องจักร จี เจ สตีล

เมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2553 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทจี เจ สตีล มีมติรับทราบการหักกลบลบหนี้ของยอดลูกหนี้การค้าของบริษัท ก เป็นจำนวนเงิน 10.4 ล้านบาท (เทียบเท่า 353 ล้านบาท) กับยอดเจ้าหนี้ของบริษัท ก ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท ก และมีมติรับทราบข้อตกลงในการหักกลบลบหนี้ของทั้งสองบริษัทตามจำนวนเงินที่กล่าวไว้ ซึ่งยอดคงค้างของลูกหนี้การค้าบริษัท ก ได้ถูกตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวนแล้วก่อนหน้านี้ ดังนั้น งบการเงินของ จี เจ สตีล สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 จึงบันทึกการได้รับคืนเต็มจำนวนของยอดลูกหนี้การค้าบริษัท ก ที่เดิมได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญแล้วเต็มจำนวนสำหรับยอดหนี้คงค้างของบริษัท ก หลังจากการหักกลบลบหนี้ จี เจ สตีล มียอดเจ้าหนี้คงค้างกับบริษัท ก จำนวน 51 ล้านบาท (1.5 ล้านบาท) กรุณาดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 42.8 สำหรับข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเรียกร้องสิทธิของบริษัท ก ต่อ จี เจ สตีล

42.8 การรับช่วงสิทธิการเป็นเจ้าหนี้ของบริษัท

เมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2553 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทจี เจ สตีลได้รับทราบมูลหนี้ที่จี เจ สตีลค้างชำระกับบริษัท ก จำนวนเงิน 34 ล้านบาท (1.0 ล้านบาท) ซึ่งได้โอนเปลี่ยนหนี้ที่จี เจ สตีลค้างชำระกับบริษัท ก เป็นเจ้าหนี้กับบริษัท โดยที่บริษัทได้รับโอนสิทธิในหนี้เหล่านี้เนื่องจากบริษัท ก เป็นลูกหนี้บริษัท

ณ วันที่ 11 สิงหาคม 2553 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทจี เจ สตีลได้มีมติอนุมัติเงื่อนไขการชำระหนี้ของหนี้ที่มีการโอนหนี้จากบริษัท ก มายังบริษัทโดยมีเงื่อนไขให้จี เจ สตีลทำการชำระหนี้ภายในกำหนดระยะเวลาสามปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 16 สิงหาคม 2553 จนถึง 15 สิงหาคม 2556 โดยคิดอัตราดอกเบี้ยลูกค้ายรายใหญ่ขั้นต้นร้อยละ 1 และให้มีระยะเวลาปลอดดอกเบี้ยเป็นเวลา 90 วัน โดยการชำระเงินแต่ละครั้งของจี เจ สตีลให้นำเงินที่ชำระหักกับดอกเบี้ยที่ค้างชำระก่อน และส่วนที่เหลือจึงนำไปหักจากเงินต้นคงค้าง

42.9 ขาดทุนจากการขายเหล็กถลุง

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 บริษัทได้บันทึกขาดทุนจากการขายเศษเหล็กในคราวเดียวเป็นจำนวน 561 ล้านบาท ผลขาดทุนนี้เกิดจากการที่บริษัทได้จัดซื้อและต่อมาได้ขายเหล็กถลุงปริมาณ 45,000 ตัน ซึ่งเป็น consignment ของผู้ขาย โดยเก็บรักษาอยู่ที่โรงงานของบริษัทตั้งแต่ปลายปี 2551 ภายใต้ข้อสัญญา consignment บริษัทจะได้รับการจัดหาเศษเหล็กและเหล็กถลุง (วัตถุดิบหลักของบริษัท) จากการจัดหาดังกล่าว โดยปกติบริษัทจำเป็นต้องเบิกใช้วัตถุดิบภายใน 120 วันนับจากวันที่ของมาถึงโรงงานของบริษัท บริษัทได้ชะลอการใช้เหล็กถลุงนี้เนื่องจาก (ก) บริษัทได้ตกลงซื้อวัตถุดิบนี้ก่อนวิกฤตเศรษฐกิจโลกในปี 2551 และราคาที่ตกลงซื้อนั้นมีราคาเฉลี่ยที่ 756 เหรียญสหรัฐต่อตัน (สูงกว่าราคาตลาดโลกในอัตราร้อยละ 86 ณ เวลาที่เกิดการระบายขาย) และ (ข) การดำเนินการของบริษัทถูกจำกัดโดยปัญหาสภาพคล่องทำให้การจัดซื้อวัตถุดิบเป็นไปอย่างยากลำบาก จากภาวะการณดังกล่าวข้างต้นผู้ขายได้ตกลงที่จะส่งมอบเหล็กถลุงให้กับบริษัท โดยมีข้อตกลงให้บริษัทต้องขายเหล็กถลุงดังกล่าวคืนให้กับผู้ขายในทันที ด้วยราคาตลาด 405 เหรียญสหรัฐต่อตัน เป็นผลให้เกิดการขาดทุนดังกล่าว ซึ่งผลขาดทุนได้แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนและยอดเจ้าหนี้ผู้ขายรายนี้แล้ว ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2553

42.10 การจัดหาเงินทุนและการปรับโครงสร้าง

ในการพยายามปรับโครงสร้างเงินทุนของบริษัท ให้ประสบความสำเร็จและเพิ่มมูลค่าของส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท เมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2553 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทได้มีมติอนุมัติสัญญาข้อตกลงที่ผู้บริหารใหม่ของบริษัทได้ทำการเจรจากับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท (“ผู้ถือหุ้นรายใหญ่”) ซึ่งสามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

- ตลอดระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจการค้าปกติ บริษัท และจี เจ สตีล ได้ทำการขายสินค้าให้แก่ลูกค้าบางราย จากผลกระทบของวิกฤตการณ์ทางการเงิน และผลกระทบจากความผันผวนของราคาสินค้าอย่างไม่เคยปรากฏมาก่อนในช่วงปลายปี 2551 ลูกค้าบางรายเหล่านี้จึงไม่สามารถทำการชำระหนี้ค่าสินค้าให้กับบริษัท และจี เจ สตีล
- ลูกค้าบางรายข้างต้นยังคงมียอดค้างชำระแก่บริษัท และ จี เจ สตีล และเป็นหนี้ที่เกินกำหนดชำระแล้ว ซึ่งจากสาเหตุดังกล่าว บริษัทและจี เจ สตีล ได้ทำการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนแล้วของยอดหนี้ที่ยังไม่ได้รับการจ่ายชำระ บริษัทและจี เจ สตีล มีสิทธิที่จะได้รับการชำระค่าสินค้าเต็มจำนวนตามที่ได้เคยตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจากยอดหนี้ของลูกค้าดังกล่าว และตั้งใจที่จะใช้สิทธิในการดำเนินการทางกฎหมายแห่งราชอาณาจักรไทยอย่างเต็มที่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) ยอดคงค้างของลูกค้าหนี้การค้างทั้งของบริษัทและจี เจ สตีล มีจำนวนทั้งสิ้น 2,056 ล้านบาท

- เพื่อให้มูลค่าส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท และจี เจ สติล ดีไซน์ ตามแผนการปรับโครงสร้างเงินทุน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ได้ทำข้อตกลงกับบริษัท และ จี เจ สติล ในการค้าประกันเป็นการส่วนตัวเป็นระยะเวลา 3 ปี เพื่อเป็นประโยชน์กับบริษัทและ จี เจ สติลในการที่จะได้รับชำระคืนของยอดลูกหนี้การค้าที่ยังไม่จ่าย ชำระดังกล่าวข้างต้นทั้งจำนวน
- นอกจากนี้ เพื่อที่ช่วยให้การปรับโครงสร้างเงินทุนของบริษัท และ จี เจ สติล เสร็จสมบูรณ์ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ตกลงที่จะยินยอมให้ผู้บริหารที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเป็นพิเศษเข้าทำการบริหารงานของบริษัท และ จี เจ สติล และจะไม่เข้ามาเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานในแต่ละวันของบริษัทและจี เจ สติล เป็นระยะเวลา 5 ปี

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ตกลงที่จะจัดหาหลักประกันเป็นหุ้นสามัญของบริษัท จำนวน 210 ล้านหุ้น และจำนวน 760 ล้านหุ้น ของผู้ถือหุ้นรายที่ 1 (ตามที่ไ้ระบุไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 42.4) และของผู้ถือหุ้นอีกรายหนึ่ง (“ผู้ถือหุ้นรายที่ 2”) ตามลำดับ เพื่อฝากไว้เป็นหลักทรัพยค้ำประกันกับผู้เก็บรักษาลัทธิทรัพยหรือตัวแทนหลักประกัน (“ตัวแทน”) ที่บริษัทเป็นผู้แต่งตั้งตามที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัท

นอกจากนี้ ผู้ถือหุ้นรายที่ 1 และ ผู้ถือหุ้นรายที่ 2 ตกลงที่จะนำสิทธิในการรับหุ้นจำนวนรวม 1,500 ล้านหุ้นมาฝากไว้กับตัวแทนเพื่อเป็นหลักประกัน ดังนี้

- (1) ผู้ถือหุ้นรายที่ 1 จากการที่หุ้นสามัญของบริษัทถูกบังคับขายทอดตลาดเพื่อชำระหนี้ให้กับผู้ให้กู้ ผู้ถือหุ้นรายที่ 1 จะรับหุ้นในจำนวนที่เท่ากัน (850 ล้านหุ้น) จากโอเอซี ผู้ถือหุ้นรายที่ 1 ตกลงที่จะนำหุ้นจำนวนนี้มาให้กับตัวแทนภายในเวลา 5 วันหลังจากที่ได้รับหุ้นจากโอเอซี นอกจากนี้ผู้ถือหุ้นรายที่ 1 ยังได้ครอบครองหุ้นสามัญของบริษัทอีก 150 ล้านหุ้นซึ่งติดภาระค้ำประกันอยู่กับผู้ให้กู้ หุ้นจำนวนดังกล่าวจะถูกนำมาส่งมอบให้ผู้แทนภายใน 5 วันหลังจากปลดภาระค้ำประกันจากผู้ให้กู้
- (2) ผู้ถือหุ้นรายที่ 2 ได้นำฝากหุ้นอีกจำนวน 500 ล้านหุ้นไว้แล้วกับผู้ให้กู้เพื่อเป็นหลักประกันสำหรับเงินกู้ของโอเอซี ผู้ถือหุ้นรายที่ 2 ตั้งใจที่จะร้องขอต่อผู้ให้กู้เพื่อที่จะปลดภาระค้ำประกันของหุ้นดังกล่าวและจะส่งมอบให้กับผู้แทนภายใน 5 วันหลังจากปลดภาระค้ำประกัน

คณะกรรมการของบริษัทได้ตกลงที่จะรับหลักประกันดังกล่าวเพื่อสนับสนุนสัญญาการค้าประกันก่อนหน้านี้ และผู้บริหารจะคำนวณผลกระทบทางบัญชีที่เกิดจากการส่งมอบหลักประกันดังกล่าวในการจัดเตรียมงบการเงินงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ปี 2553 หลักประกันทั้งหมดข้างต้นได้รับการยืนยันการนำฝากจากตัวแทนแล้วทั้งจำนวนในวันที่ 10 กันยายน 2553

42.11 บริษัท จีเอส โน้ตส์ โฮลดิ้งส์ จำกัด

ในวันที่ 29 กรกฎาคม 2553 คณะกรรมการบริษัทได้ประกาศรายการการอนุมัติดังต่อไปนี้

- การจัดตั้งบริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้น 99.99% ชื่อ บริษัท จี เอส โน้ตส์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (“บริษัท จี เอส โน้ต”) บริษัท จี เอส โน้ต จะมีทุนจดทะเบียน 1 ล้านบาท โดยวัตถุประสงค์ของ บริษัท จี เอส โน้ต คือ ปรับปรุงโครงสร้างหุ้นกู้ (ตามที่ระบุไว้ก่อนหน้านี้)
- การเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 13,860 ล้านบาทเป็น 18,960 ล้านบาทโดยการอนุมัติให้เพิ่มหุ้นอีกเป็นจำนวน 5,100 ล้านหุ้น จากการเพิ่มทุนนี้ บริษัทจะสามารถออกหุ้นของบริษัทเพิ่มได้เป็นจำนวนไม่เกิน 5,100 ล้านหุ้นให้แก่ บริษัท จี เอส โน้ต ผ่านธุรกรรมการเพิ่มทุนในวงจำกัด บริษัท จี เอส โน้ตจะสามารถที่จะใช้หุ้นไม่เกิน 5,100 ล้านหุ้นของบริษัทในการแลกเปลี่ยนกับหุ้นกู้ (“โครงการแลกเปลี่ยนหุ้นกู้”) หลังจากที่บริษัท จี เอส โน้ต ได้สิ้นสุดโครงการแลกเปลี่ยนหุ้นกู้ บริษัทจะเจรจากับผู้ถือหุ้นกู้ (บริษัท จี เอส โน้ต จะเป็นผู้ถือหุ้นกู้อย่างหนึ่งหลังจากโครงการแลกเปลี่ยนหุ้นกู้) เพื่อขอขยายระยะเวลาการชำระหนี้ภายใต้หุ้นกู้ โครงการแลกเปลี่ยนหุ้นกู่จะเข้ามาแทนที่แผนการปรับโครงสร้างเงินทุนที่ได้มีการประกาศไปในวันที่ 29 มีนาคม 2553 (ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553 ข้อ 1.1) และ
- กำหนดการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นไว้เป็น วันที่ 3 กันยายน 2553 เพื่อขออนุมัติการเพิ่มทุนของบริษัท และการจัดสรรหุ้นให้แก่บริษัท จี เอส โน้ต

ในวันที่ 25 สิงหาคม 2553 คณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับ บริษัท จี เอส โน้ต ดังต่อไปนี้

- การจัดสรรหุ้นของบริษัทจำนวนไม่เกิน 200 ล้านหุ้นให้กับที่ปรึกษาทางการเงินที่สนับสนุนโครงการแลกเปลี่ยนหุ้นกู้
- การยกเลิกประกาศก่อนหน้านี้ในการเรียกประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นในวันที่ 3 กันยายน 2553 และเปลี่ยนการเรียกประชุมดังกล่าวเป็นวันที่ 29 กันยายน 2553

ในวันที่ 9 กันยายน 2553 บริษัทได้ออกหนังสือแจ้งต่อผู้ถือหุ้นกู้ โดยมีข้อมูลดังต่อไปนี้

- การประชุมผู้ถือหุ้นจะมีขึ้นในวันที่ 1 ตุลาคม 2553 (“การประชุม”)
- ในที่ประชุม ผู้ถือหุ้นกู้จะถูกร้องขอให้อนุมัติพิเศษ (“มติ”) ที่จะ
 - ก) ปรับลดจำนวนเงินต้นของหุ้นกู้จาก 170 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯเหลือ 68 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ
 - ข) ขยายระยะเวลาไถ่ถอนหุ้นกู้ จากเดิมวันที่ 4 ตุลาคม 2553 เป็นวันที่ 4 ตุลาคม 2558
 - ค) ลดอัตราดอกเบี้ยของหุ้นกู้จาก ร้อยละ 10.50 ต่อปี เป็นร้อยละ 1 ต่อปี
 - ง) ยกเลิกข้อจำกัดทางการเงินและการดำเนินกิจการ อาทิ การห้ามก่อหลักประกันในทรัพย์สินของ บริษัท (Negative Pledge)
- ในกรณีที่มติได้รับการอนุมัติจากผู้ถือหุ้นกู้ ผู้ถือหุ้นกู้จะได้รับสิทธิในการแลกเปลี่ยนหุ้นกู้จำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของหุ้นกู้ทั้งหมดที่ตนถืออยู่ (ก่อนการปรับลดจำนวนเงินต้น) ในอัตราส่วนของมูลค่าตามหน้าตั๋วที่ไถ่ถอน 1 ดอลลาร์สหรัฐฯ : 30 หุ้นของบริษัทที่จะได้รับ

42.12 วงเงินใหม่

วงเงินหมุนเวียนใหม่และวงเงินหมุนเวียนที่ได้รับการเสนอ

- (1) ในวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2553 คณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการทำสัญญาการจัดหาวงเงินหมุนเวียนกับลูกค้าในประเทศ (“ลูกค้าในประเทศรายที่ 1”) ภายใต้เงื่อนไขสัญญา บริษัทสามารถใช้วงเงินหมุนเวียนได้เป็นจำนวนไม่เกิน 200 ล้านบาทในการดำเนินกิจการของบริษัท โดยบริษัทจะต้องนำฝากหลักประกันที่เป็นหุ้นของ จี เจ สติลที่บริษัทถืออยู่ในจำนวนที่เท่ากัน (จำนวนสูงสุดไม่เกิน 3,000 ล้านหุ้น) บริษัทได้เข้าทำสัญญากับลูกค้าในประเทศในวันที่ 17 มีนาคม 2553 ณ วันที่ 23 กันยายน 2553 บริษัทยังไม่ได้จดจำนำหุ้นของจี เจ สติล แต่ได้ใช้วงเงินหมุนเวียนในรูปของเลตเตอร์ออฟเครดิตที่มีให้ภายใต้สัญญานี้ ยอดเจ้าหนี้คงค้างต่อลูกค้าในประเทศรายที่ 1 (เงินจ่ายล่วงหน้าบวกกับยอดเจ้าหนี้ – สุทธิจากยอดลูกหนี้) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) มีจำนวน 831 ล้านบาท

จากการให้ความสนับสนุนอย่างต่อเนื่องของลูกค้าในประเทศรายที่ 1 ต่อบริษัทในการให้วงเงินหมุนเวียน นอกเหนือจากวงเงินหมุนเวียนที่ได้กล่าวมาแล้วก่อนหน้านี้ในช่วงของสภาพคล่องที่จำกัด ลูกค้าในประเทศรายที่ 1 ได้เรียกร้องขอหลักประกันเพิ่มเติมจากภาระที่เพิ่มขึ้น ในวันที่ 23 กันยายน 2552 คณะกรรมการของบริษัทมีมติอนุมัติการวางหลักประกันซึ่งเป็นเครื่องจักรสำหรับผลิตเหล็กรีดร้อนชนิดม้วนแบบล้างผิวและชุบน้ำมันที่ยังติดตั้งไม่เสร็จสมบูรณ์และถูกจัดอยู่ในงบดุลของบริษัทภายใต้งานระหว่างก่อสร้างเพื่อให้ประโชยกับลูกค้าในประเทศรายที่ 1

- (2) ในวันที่ 25 สิงหาคม 2553 คณะกรรมการบริษัทมีมติให้บริษัทเข้าทำสัญญาการจัดหาวงเงินหมุนเวียนเป็นจำนวนไม่เกิน 20 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ โดยบริษัทสามารถที่จะนำฝากหลักประกันที่เป็นหุ้น

ของ จี เจ สตีลจำนวนไม่เกิน 5,000 ล้านหุ้น ณ วันที่ 23 กันยายน 2553 บริษัทยังไม่ได้เข้าทำสัญญาที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัตินี้ การจัดหางานนี้ได้รับการช่วยเหลือจากลูกค้าในประเทศ (“ลูกค้าในประเทศ รายที่ 2”) ยอดเจ้าหนี้คงค้างต่อลูกค้าในประเทศรายที่ 2 (เงินจ่ายล่วงหน้าบวกกับยอดเจ้าหนี้ – สุทธิจาก ยอดลูกค้า) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (ปรับปรุงใหม่) มีจำนวน 253 ล้านบาท

จากการให้ความสนับสนุนอย่างต่อเนื่องของลูกค้าในประเทศรายที่ 2 ต่อบริษัทในการให้เงินหมุนเวียนเพิ่มเติมในช่วงของสภาพคล่องที่จำกัด ลูกค้าในประเทศรายที่ 2 ได้เรียกร้องขอหลักประกันเพิ่มเติมจาก ภาระที่เพิ่มขึ้น ในวันที่ 23 กันยายน 2552 คณะกรรมการของบริษัทมีมติอนุมัติการวางหลักประกันซึ่งเป็น เครื่องจักร Hot Strip mill Improvement และ Shearing Line Equipment ซึ่งเครื่องจักรทั้งสองยังไม่ได้ติดตั้ง และถูกจัดอยู่ในงบดุลของบริษัทภายใต้งานระหว่างก่อสร้างเพื่อให้ประโยชน์กับลูกค้าในประเทศรายที่ 2

เงินกู้จากบริษัทในประเทศ

ในวันที่ 15 มีนาคม 2553 บริษัทและผู้ให้กู้ในประเทศได้ตกลงทำสัญญาการกู้ยืมเงินจำนวน 120 ล้านบาท (“เงินกู้ในประเทศ”) สำหรับใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ภายใต้สัญญาเงินกู้ในประเทศ บริษัทสามารถเบิกถอนเงินกู้ในประเทศได้ ด้วยการออกหนังสือร้องขอจากบริษัท ระยะเวลาของการชำระคืนเงินภายหลังจากการกู้ยืมเงินไม่เกิน 12 เดือนนับ จากวันที่เบิกถอน ดอกเบี้ยของเงินกู้ในประเทศคิดอัตราร้อยละ 14 ต่อปีและถึงกำหนดชำระในวันจ่ายชำระ บริษัท ได้กู้ยืมเงินจำนวน 70 ล้านบาท ในวันที่ 15 มีนาคม 2553 และ จำนวน 50 ล้านบาทในวันที่ 18 มีนาคม 2553 เงินกู้ในประเทศได้รับการค้ำประกันด้วยเช็คส่งจ่ายล่วงหน้าของบริษัทตามยอดเงินต้นที่ครบกำหนดชำระ

42.13 วัตถุประสงค์ที่ต่ำกว่ามาตรฐาน หรือด้อยคุณภาพ

จี เจ สตีลได้รับเศษเหล็กจากผู้ขายต่างประเทศรายหนึ่งในเดือนมกราคม 2553 จี เจ สตีลได้ว่าจ้างผู้สำรวจอิสระเพื่อ ตรวจสอบระดับความปนเปื้อนและพบว่าระดับความปนเปื้อนอยู่ในขั้นสูง ดังนั้นจี เจ สตีลได้แจ้งผลการตรวจสอบ ไปยังผู้ขาย ซึ่งจี เจ สตีลกำลังดำเนินการต่อรองกับผู้ขายรายนั้น และเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2553 จี เจ สตีลได้ตั้ง สำรองค่าเผื่อขาดทุนจากการซื้อสินค้าด้อยคุณภาพจากเศษเหล็กดังกล่าวแล้วเต็มจำนวน คิดเป็นจำนวน 89 ล้านบาท ซึ่งอาจจะมีผลกระทบการขึ้นอยู่กับการเจรจากับผู้ขาย หากจี เจ สตีลไม่ได้ผลสรุปที่เป็นที่พอใจ จี เจ สตีลอาจทำ การดำเนินคดีทางกฎหมายกับผู้ขายรายนี้ต่อไป

43 มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

บริษัทยังไม่ได้ใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังต่อไปนี้ ณ วันที่รายงาน เนื่องจากยังไม่มีฉบับบังคับใช้ มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออก และปรับปรุงใหม่ดังต่อไปนี้กำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม ในปีดังต่อไปนี้

| มาตรฐานการบัญชี / มาตรฐานการรายงานทางการเงิน | เรื่อง | ปีที่มีผล บังคับใช้ |
|---|---|------------------------|
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) | การนำเสนองบการเงิน | 2554 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552) | สินค้าคงเหลือ | 2554 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552) | งบกระแสเงินสด | 2554 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) | นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ ทางบัญชี และข้อผิดพลาด | 2554 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552) | เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน | 2554 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552) | สัญญาก่อสร้าง | 2554 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 | ภาษีเงินได้ | 2556 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552) | สัญญาเช่า | 2554 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) | การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการ เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล | 2556 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552) | ต้นทุนการกู้ยืม | 2554 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่ เกี่ยวข้องกัน | 2554 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552) | งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ | 2554 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552) | เงินลงทุนในบริษัทร่วม | 2554 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 | การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อ รุนแรง | 2554 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552) | ส่วนได้เสียในการร่วมค้า | 2554 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552) | กำไรต่อหุ้น | 2554 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) | งบการเงินระหว่างกาล | 2554 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552) | การด้อยค่าของสินทรัพย์ | 2554 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552) | ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และ สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น | 2554 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 2554 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) | อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 2554 |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552) | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการ ดำเนินงานที่ยกเลิก | 2554 |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 | การสำรวจและการประเมินค่าสินแร่ | 2554 |

ขณะนี้ผู้บริหารกำลังพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าวต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท

รายการบางรายการในงบการเงินของปี 2551 บางรายการได้จัดประเภทใหม่ให้สอดคล้องกับรายการในงบการเงินของปี 2552 ดังนี้

| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 (ปรับปรุงใหม่) | | | | | |
|--------------------------------|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| | งบการเงินรวม | | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
| | ก่อนจัด ประเภทใหม่ | จัด ประเภทใหม่ | หลังจัด ประเภทใหม่ | ก่อนจัด ประเภทใหม่ | จัด ประเภทใหม่ | หลังจัด ประเภทใหม่ |
| | (พันบาท) | | | | | |
| งบดุล | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 156,158 | 954 | 157,112 | - | - | - |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 1,790 | (954) | 836 | - | - | - |
| สินค้าคงเหลือ | 5,065,453 | (416,199) | 4,649,254 | 992,519 | (159,958) | 832,561 |
| เงินรับล่วงหน้าค่าซื้อ | | | | | | |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | - | 4,336,189 | 4,336,189 | - | 3,959,598 | 3,959,598 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 49,333,804 | (3,924,331) | 45,409,473 | 27,260,750 | (3,924,330) | 23,336,420 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวและ | | | | | | |
| ดอกเบี้ยค้างรับจากบุคคลอื่น | 11,598 | 58,143 | 69,741 | - | - | - |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 863,152 | (112,516) | 750,636 | 319,162 | 65,976 | 385,138 |
| เจ้าหนี้การค้า | (7,468,521) | (23,283) | (7,491,804) | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | (674,269) | 23,283 | (650,986) | - | - | - |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | (998,424) | 58,714 | (939,710) | (919,217) | 58,714 | (860,503) |
| | | - | | | - | |

งวดสิ้นปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 (ปรับปรุงใหม่)

| | | | | | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------|----------|---------|
| งบกำไรขาดทุน | | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | | | | | | |
| และบริหาร | 1,570,216 | 22,766 | 1,592,982 | 433,989 | (48,099) | 385,890 |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทน | | | | | | |
| พนักงาน | - | 73,192 | 73,192 | - | 50,692 | 50,692 |
| หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ | 1,329,790 | 238,115 | 1,567,905 | 767,204 | - | 767,204 |
| ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์ | | | | | | |
| และสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 334,073 | (334,073) | - | 2,593 | (2,593) | - |
| | | - | | | - | |

การจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการ ตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2552 ลงวันที่ 30 มกราคม 2552 และผู้บริหารได้พิจารณาเพื่อให้เหมาะสมกับธุรกิจของบริษัทมากขึ้น